

Частное образовательное учреждение высшего образования
"Ростовский институт защиты предпринимателя"

(г. Ростов-на-Дону)

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
Паршина А.А.

**Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами**
рабочая программа дисциплины (модуля)

Учебный план	38.02.01-ЗФО 9 кл. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) Профиль получаемого профессионального образования при реализации программы основного общего образования: социально-экономический	
Квалификация	бухгалтер	
Форма обучения	заочная	
Общая трудоемкость	0 ЗЕТ	
Часов по учебному плану	74	Виды контроля в семестрах:
в том числе:		экзамены 8
аудиторные занятия	20	
самостоятельная работа	48	
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)	0	
часов на контроль	6	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	уп	рп	уп	рп
Неделя	2			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	4	4	4	4
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	20	20	20	20
Контактная работа	20	20	20	20
Сам. работа	48	48	48	48
Часы на контроль	6	6	6	6
Итого	74	74	74	74

Программу составил(и):
Препод., Литовченко Н.В.

Рецензент(ы):
к.э.н., проф. , Епифанова Т.В.

Рабочая программа дисциплины

Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

разработана в соответствии с ФГОС СПО:

Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ) (бухгалтер, специалист по налогообложению) (образовательная программа - программа подготовки специалистов среднего звена). (приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 г. № 69)

составлена на основании учебного плана:

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Профиль получаемого профессионального образования при реализации программы основного общего образования: социально-экономический

утвержденного учёным советом вуза от 28.06.2020 г. протокол № 13

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономика и таможенное дело (СПО)

Протокол от 25.05.2020 № 10

Директор Грищенко М.А.

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

1.1	Программа междисциплинарного курса является частью основной профессиональной образовательной программы по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).
-----	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	МДК.03
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Аудит
2.1.2	Менеджмент
2.1.3	Производственная практика (практика по профилю специальности)
2.1.4	Психология общения
2.1.5	Безопасность жизнедеятельности
2.1.6	Выполнение работ по рабочей профессии "Кассир"
2.1.7	Информационные технологии профессиональной деятельности
2.1.8	Налоги и налогообложение
2.1.9	Практические основы бухгалтерского учета активов организации
2.1.10	Производственная практика (практика по профилю специальности)
2.1.11	Русский язык и культура речи
2.1.12	Учебная практика
2.1.13	Финансы, денежное обращение и кредит
2.1.14	Экономика организации
2.1.15	Документационное обеспечение управления
2.1.16	История
2.1.17	Математика
2.1.18	Основы бухгалтерского учета
2.1.19	Основы предпринимательской деятельности
2.1.20	Основы философии
2.1.21	Статистика
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) – ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТУ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

3.1 Знать

виды и порядок налогообложения;
систему налогов Российской Федерации;
элементы налогообложения;
источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации;
объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;

порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетнокассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

3.2 Уметь

определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

3.3 Иметь практический опыт

В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

ОК 01.: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02.: Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03.: Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04.: Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05.: Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09.: Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10.: Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11.: Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 3.1.: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2.: Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3.: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4.: Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен-ции	Литература и эл. ресурсы	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам						
1.1	Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам /Тема/	8					

1.2	Решение ситуационных задач «Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Оформление платежного поручения на перечисление налогов, сборов, страховых взносов» /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам.							
2.1	Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость /Тема/	8					
2.2	Практическое занятие 1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет, оформлению платежных поручений на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет. /Пр/	8	0,5	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.3	Организация расчетов по акцизам /Тема/	8					
2.4	Основные элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы. Учет акцизов. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы. /Лек/	8	0,5	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.5	Практическое занятие 2. Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. /Пр/	8	0,5	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.6	Организация расчетов по налогу на прибыль организаций /Тема/	8					
2.7	Практическое занятие 3. Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

2.8	Практическое занятие 4. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу), формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.9	Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц /Тема/	8					
2.10	Основные элементы налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ. Учет налога на доходы физических лиц. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы /Лек/	8	0,5	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.11	Практическое занятие 5. Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.12	Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых /Тема/	8					
2.13	Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты. Учет налога на добычу полезных ископаемых. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы. /Лек/	8	0,5	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

2.14	Практическое занятие 6. Решение ситуационных задач по исчислению налога на добычу полезных ископаемых, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога на добычу полезных ископаемых в бюджет. /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.15	Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам /Тема/	8					
2.16	Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования. Учет водного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы /Лек/	8	0,5	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
2.17	Практическое занятие 7. Решение ситуационных задач по исчислению водного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления водного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление водного налога в бюджет /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
	Раздел 3. Организация расчетов по региональным налогам.						
3.1	Организация расчетов по налогу на имущество организаций /Тема/	8					
3.2	Основные элементы налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы /Лек/	8	0,5	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

3.3	Практическое занятие 8. Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
3.4	Организация расчетов по транспортному налогу /Тема/	8					
3.5	Практическое занятие 9. Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и транспортного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
	Раздел 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам.						
4.1	Организация расчетов по земельному налогу /Тема/	8					
4.2	Практическое занятие 10. Решение ситуационных задач по исчислению земельного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления земельного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление земельного налога в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
4.3	Организация расчетов по торговому сбору /Тема/	8					
4.4	Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора. Источники уплаты сбора. Учет торгового сбора. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы. /Лек/	8	0,5	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

4.5	Практическое занятие 11. Решение ситуационных задач по исчислению торгового сбора, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления торгового сбора в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление торгового сбора в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
Раздел 5. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов.							
5.1	Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения /Тема/	8					
5.2	Практическое занятие 12. Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
Раздел 6. Организация расчетов по страховым взносам							
6.1	Организация расчетов по страховым взносам /Тема/	8					
6.2	Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов. /Лек/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

6.3	Практическое занятие 13. Решение ситуационных задач по исчислению страховых взносов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. /Пр/	8	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
6.4	Практическое занятие 14. Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ. /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
6.5	Практическое занятие 15. Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	8	1	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
6.6	Изучение Налогового кодекса Российской Федерации, законодательных и нормативных правовых актов (по темам МДК). /Ср/	8	6	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
6.7	Ознакомление с материалами по темам МДК на официальном сайте ФНС РФ. /Ср/	8	7	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
6.8	Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов». /Ср/	8	7	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
6.9	Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по единому сельскохозяйственному налогу». /Ср/	8	6	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
6.10	Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по патентной системе налогообложения». /Ср/	8	8	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

6.11	Ознакомление с арбитражной практикой, связанной с осуществлением расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам. /Ср/	8	8	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
6.12	Подготовка сообщений, рефератов по темам междисциплинарного курса. /Ср/	8	6	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		
6.13	/Экзамен/	8	6	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ОК 10. ОК 11. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	Л1.1Л2.1Л3.1		

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Тест 1.

1. Налоговые отношения представляют собой:

1. отношения по поводу безвозмездного изъятия денежных средств;
2. изъятия части денежных средств предприятий и организаций в пользу государства;
- +3. денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством.

2. Какие из названных принципов являются основополагающими в налогообложении:

- +1. экономические;
2. общегосударственные;
- +3. организационные;
- +4. юридические;

3. Налоговая политика — это:

1. формы и методы взимания налогов, определенные в законодательном порядке;
2. инструмент государства, определенный законодательно и обеспечивающий безусловную собираемость налогов;
- +3. совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства, направленных на эффективное использование налогового механизма в целях решения социально-экономических задач, возложенных на государство.

4. Налогоплательщиками в РФ являются:

1. индивидуальные предприниматели, организации и их филиалы, находящиеся на территории РФ;
2. организации и физические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ;
- +3. юридические и физические лица (включая иностранных), зарегистрированные в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков.

5. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по оказанию ветеринарных услуг населению должен использовать систему налогообложения:

1. обычную;
2. в виде единого сельскохозяйственного налога;
- +3. единый налог на вмененный доход;
4. упрощенную систему налогообложения.

6. Валовой общественный продукт в условном регионе составляет 675000 тыс. руб. Налоговые платежи в налоговом периоде сложились по прямым налогам 148500 тыс. руб., по косвенным — 94500 тыс. руб. Каков уровень налогового бремени:

- +1. 36%;
2. 14%;
3. 22%.

7. Налоговые ставки по транспортному налогу, установленные налоговым кодексом, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более, чем:

1. в 2 раза;
2. в 3 раза;
- +3. в 10 раз;
4. в 5 раз.

8. Коэффициент эластичности — это показатель, используемый при анализе налогообложения и определяется как:
1. отношение налоговых платежей к доходам;
 2. прирост величины налогового бремени;
 3. прирост определяющего фактора;
 - +4. отношение прироста налоговых платежей к приросту определяющего фактора.
9. От каких из перечисленных налогов освобождаются индивидуальные предприниматели при переходе на условия специальных режимов налогообложения:
- +1. налога на доходы физических лиц;
 2. транспортного налога;
 - +3. налога на имущество физических лиц (в части, используемой в производстве);
 4. земельного налога.
10. Авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц уплачиваются налоговыми агентами:
1. ежеквартально;
 2. ежемесячно не позднее последнего числа текущего месяца;
 - +3. ежемесячно, не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату заработной платы.
11. Налоговую декларацию по НДФЛ не обязаны предоставлять:
1. работодатели — юридические лица;
 - +2. физические лица, продавшие имущество;
 3. физические лица, получающие выигрыши;
 - +4. физические лица, работающие по совместительству.
12. Валовая выручка условного предприятия в налоговом периоде составила 82315 тыс.руб. Начислено налоговых платежей 30045 тыс. руб., НДФЛ 3215 тыс.руб. Каков уровень налогового бремени предприятия:
1. 36,5%;
 - +2. 32,6%;
 3. 40,4%.
13. Являются ли плательщиками НДС физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица:
- +1. да;
 2. нет.
14. Через регулирующую функцию государство реализует:
1. обеспечение наполняемости бюджета;
 2. регулирование числа взимаемых налогов;
 - +3. регулирование экономических процессов внутри страны.
15. Какие из перечисленных налогов уплачиваются в РФ зарубежными налогоплательщиками:
- +1. налог на прибыль;
 2. единый налог на вмененный доход;
 - +3. НДС;
 - +4. налог на имущество организаций;
 5. водный налог;
 - +6. налог на доходы физических лиц.
16. Обязанность по уплате налога считается исполненной:
1. при завершении расчета по определению суммы налогового платежа;
 2. при представлении в налоговый орган декларации и иных расчетных документов;
 - +3. с момента принятия банком к исполнению платежного поручения на уплату налога при наличии на счете налогоплательщика достаточной суммы денежных средств.
17. Какие из перечисленных налогов относятся к федеральным:
- +1. налог на доходы физических лиц;
 - +2. акцизы;
 3. земельный налог;
 - +4. налог на добычу полезных ископаемых;
 5. транспортный налог.
18. Деление налогов на прямые и косвенные — это классификация налогов по:
1. уровню установления и изъятия;
 2. целевой направленности;
 3. субъектам уплаты;
 - +4. характеру налогового изъятия.
19. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского и налогового учёта и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов в течение:
1. трех лет;
 2. пяти лет;
 - +3. четырех лет;
 4. постоянно.
20. Налоговым законодательством предусматриваются ставки налогов:
- +1. Пропорциональные;
 2. индивидуальные;
 3. дифференцированные;
 - +4. Прогрессивные.

21. Какие из перечисленных налогов относятся к специальным режимам налогообложения:
1. налог на игорный бизнес;
 - +2. единый сельскохозяйственный налог;
 3. сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;
 - +4. единый налог на вмененный доход;
 - +5. налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции;
 - +6. упрощенная система налогообложения.
22. Налоговыми агентами являются:
1. лица, уплачивающие налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу;
 2. налогоплательщики, уплачивающие налоги от имени других лиц;
 - +3. лица, на которых возложены обязанности по исчислению налогов, удержанию их у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет.
23. Какие из перечисленных операций не являются объектом обложения НДС:
1. реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
 2. передача товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;
 - +3. передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
 - +4. операции по реализации земельных участков;
 5. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 6. ввоз товаров на таможенную территорию.
 - +7. передача имущественных прав организации ее правопреемнику.
24. Объектом обложения налогом на прибыль является:
- +1. прибыль, полученная налогоплательщиком в налоговом периоде;
 2. прибыль предприятия от продажи продукции;
 3. доходы организации, полученные на территории России.
25. Налоговым периодом для акцизов является:
1. календарный год;
 - +2. календарный месяц;
 3. квартал;
 4. полугодие.
26. В состав доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ включаются:
1. пособия на детей до полутора летнего возраста;
 2. компенсационные выплаты по командировочным расходам;
 - +3. оплата труда по трудовому соглашению;
 - +4. премиальные вознаграждения, вытекающие из условий трудового соглашения;
 - +5. пособия по временной нетрудоспособности.
27. Объектом обложения налогом на имущество предприятий является имущество, учитываемое на балансе в качестве:
1. внеоборотных активов;
 2. основных средств, запасов и затрат;
 - +3. объектов основных средств;
 4. оборотных активов.
28. Местом постановки на налоговый учет организации является:
- +1. место нахождения организации и её обособленных подразделений;
 2. место нахождения имущества организации;
 3. место происхождения капитала;
29. Переход на уплату единого налога на вмененный доход является добровольным для:
1. предприятий малого бизнеса;
 2. индивидуальных предпринимателей и физических лиц отдельных конкретных видов деятельности;
 - +3. предприятий и предпринимателей сферы обслуживания населения, занимающихся видами деятельности, определенными НК РФ и правовыми актами муниципалитетов.
30. Имеют ли право органы законодательной или исполнительной власти устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности и места происхождения капитала:
1. имеют;
 - +2. не имеют;
 3. имеют по согласованию с Правительством.

Тест 2.

1. К какому налогу вы отнесете НДС, если порядок его исчисления и уплаты является одинаковым на всей территории РФ?
- а. НДС относится к местным налогам.
 - +б. НДС относится к федеральным налогам.
 - в. НДС относится к региональным налогам.
 - г. НДС относится к федеральным и местным налогам.
2. В чем основное отличие юридического лица от физического (индивидуального предпринимателя)?
- а. Юридическое лицо имеет расчетный счет в учреждении банка.
 - б. Юридическое лицо имеет штамп и печать предприятия или организации.
 - в. Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в органах местной администрации и состоять на учете в налоговом органе.

- +г. Юридическое лицо ведет бухгалтерский учет в полном объеме и составляет бухгалтерский баланс.
3. Назовите прямые налоги, если известно, что их размер зависит от размера прибыли и дохода.
- а. Акцизы и НДС.
б. Налог на прибыль.
в. Налог на доходы физических лиц.
+г. Верны ответы 2 и 3.
4. Какой налог удерживается из заработной платы рабочих и служащих?
- а. Взносы на обязательное медицинское страхование.
б. Налог на прибыль.
в. Взносы в фонд социального страхования.
+г. Только налог на доходы физических лиц.
5. Форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства – это:
- а. Налог на прибыль.
б. Налог на доходы физических лиц.
+в. Налог на добавленную стоимость.
г. Налог на прибыль.
6. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия – это:
- а. Налог на имущество организаций.
б. Налог на добавленную стоимость.
в. Налог на доходы от капитала.
+г. Налог на прибыль.
7. Форма изъятия в бюджет части заработной платы граждан – это:
- +а. Налог на доходы физических лиц.
б. Налог на прибыль физических лиц.
в. Налог на имущество физических лиц.
г. Налог на прибыль.
8. Известно, что розничная цена на товар включает в себя: себестоимость, прибыль, НДС, торговую надбавку. Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара:
- а. Цена понижается.
б. Цена остается прежней.
+в. Цена повышается.
г. Уменьшается сумма торговой надбавки.
9. К какому налогу следует отнести налог на доходы физических лиц, Если он исчисляется по одинаковым ставкам на всей территории РФ?
- +а. Федеральный налог.
б. Налог субъекта РФ.
в. Региональный налог.
г. Местный налог.
10. Какой налог должен уплачивать ежегодно гражданин, если он приобрел автомобиль?
- а. Налог на имущество физических лиц.
б. Взносы на обязательное страхование автомобиля.
+в. Транспортный налог.
11. Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?
- а. Арендной платой.
+б. Земельным налогом.
в. Налогом на имущество физических лиц.
г. Налогом на доходы физических лиц.
12. Какой платеж взимается за земли, переданные в аренду?
- а. Земельный налог.
б. Нормативная цена земли.
+в. Арендная плата.
г. Налог на имущество физических лиц.
13. Получать от налоговых органов информацию по месту учета о действующих налогах и сборах – это:
- а. Обязанность налогоплательщика.
б. Обязанность и право налогоплательщика.
+в. Право налогоплательщика.
г. Обязанность и ответственность налогоплательщика.
14. Представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплатить – это:
- а. Право налогоплательщика.
б. Право и ответственность налогоплательщика.
в. Обязанность и право налогоплательщика.
+г. Обязанность налогоплательщика.
15. Известно, что по уровням управления налоги бывают федеральные, региональные и местные (районов, городов). К каким налогам Вы отнесете налог на имущество физических лиц и земельный налог, если их размер (ставки) устанавливают органы местного самоуправления?
- а. Федеральные налоги.
б. Федеральные и местные налоги.

в. Региональные налоги.

+г. Местные налоги.

16. Известно, что существуют специальный и общий режимы налогообложения. Какие налоги уплачиваются при общем режиме налогообложения?

а. Совокупность федеральных и местных налогов.

б. НДС и единый налог на вмененный налог.

+в. Совокупность федеральных, региональных и местных налогов.

г. Совокупность региональных налогов и единый налог на вмененный доход.

17. В каком случае налог считается установленным и подлежит обязательной уплате?

а. Когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

б. Когда определены налогоплательщики и установлен срок уплаты.

+в. Когда определены налогоплательщики и объект налогообложения.

г. Когда определены плательщики, ставки налога и объект налогообложения.

18. Соблюдать налоговую тайну – это право или обязанность налоговых органов?

а. Право.

б. Право и обязанность.

+в. Обязанность.

19. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах – это право или обязанность налогоплательщика?

+а. Право.

б. Право и обязанность.

в. Обязанность.

20. Известно, что по уровню управления налоги бывают федеральные, региональные и местные. К каким налогам вы отнесете транспортный налог, если его размеры (ставки) устанавливает Законодательное собрание области?

а. Транспортный налог относится к Федеральным налогам.

+б. Транспортный налог относится к региональным налогам.

в. Транспортный налог относится к местным налогам.

21. Когда у налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги?

а. Наступил срок уплаты.

б. Имеется источник уплаты.

+в. Имеется объект налогообложения.

22. Как классифицируются налоги по способу их взимания?

а. Налоги бывают прямые и косвенные.

+б. Федеральные, региональные и местные.

в. Собственные (закрепленные за каким-то бюджетом).

г. Регулирующие.

23. Что собой представляет Единый государственный реестр налогоплательщиков?

а. список налогоплательщиков;

+б. систему государственных баз данных учета налогоплательщиков;

в. перечень ИНН налогоплательщиков.

Тест 3.

Налог на доходы физических лиц

1. НДФЛ, согласно НК РФ, является:

+а. федеральным налогом;

б. региональным налогом;

в. местным налогом.

2. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов НДФЛ является:

+а. косвенным налогом;

б. прямым налогом;

в. прямым личным налогом.

3. Ставка НДФЛ зависит:

а. от размера налоговой базы;

+б. вида дохода;

в. налогового статуса физического лица;

г. величину совокупного годового дохода.

4. Плательщиками НДФЛ в РФ признаются:

а. граждане РФ;

б. иностранные граждане и лица без гражданства;

+в. налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ.

5. Плательщиками НДФЛ в РФ являются:

а. индивидуальные предприниматели;

б. частные охранники;

в. частные нотариусы;

+г. все перечисленные лица.

6. Согласно ч. 1 НК РФ налоговыми резидентами РФ признаются физические лица:

+а. фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;

б. граждане РФ;

- в. фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году в течение 12 следующих подряд месяцев.
7. Объектом обложения по НДФЛ является:
- а. выручка от реализации;
 - б. чистая прибыль;
 - +в. доход.
8. При определении базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
- а. только в денежной форме;
 - б. денежной и натуральной формам;
 - +в. денежной и натуральной формам и в виде материальной выгоды.
9. Базу по НДФЛ не уменьшают:
- +а. удержания по решению суда;
 - б. стандартные налоговые вычеты;
 - в. профессиональные налоговые вычеты.
10. База по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется, как:
- а. разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанных с извлечением этих доходов;
 - +б. денежное выражение таких доходов, уменьшенное на сумму налоговых вычетов;
 - в. денежное выражение таких доходов, уменьшенное на сумму стандартных налоговых вычетов.
11. База по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставкам 30 и 35%, определяется как:
- а. денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов;
 - б. денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов;
 - +в. денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению.
12. Доход физического лица – налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение квартиры, облагается НДФЛ по ставке:
- а. 9%;
 - б. 13%;
 - +в. 30%;
 - г. 35%.
13. Налоговым периодом по НДФЛ является:
- а. месяц;
 - б. квартал;
 - +в. календарный год;
 - г. финансовый год.
14. Не подлежат обложению НДФЛ:
- +а. доходы, полученные от физических лиц, состоящих в близких родственных отношениях, в порядке дарения (квартира);
 - +б. пенсии, выплачиваемые организацией своим бывшим работникам;
 - +в. получаемые алименты.
15. Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:
- +а. 3000 руб. ежемесячно;
 - б. 500 руб. ежемесячно;
 - в. 3500 руб. ежемесячно.
16. Физическое лицо, являющееся одиноким родителем и имеющее одного ребенка в возрасте 16 лет, имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере:
- а. 600 руб.;
 - б. 1200 руб.;
 - в. 2400 руб.
 - +г. 2000 руб.

Тест 4.

Налог на добавленную стоимость

1. Налогоплательщиками НДС не признаются:

- +а. организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации Т (Р,У) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
- б. индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;
- в. физические лица.

2. Объектом обложения НДС признаются следующие операции:

- а. передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- +б. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в. передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

3. Местом реализации Т(Р,У) признается территория РФ, если:

- +а. покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ;
- б. индивидуальный предприниматель осуществляет реставрационные работы, связанные с недвижимым имуществом, находящимся на территории республики Беларусь;
- в. услуги в сфере культуры фактически оказываются не на территории РФ.

4. Для налогоплательщиков, сумма выручки от реализации Т(Р,У) которых превышает 2 млн. руб. в месяц, налоговый период устанавливается, как:
- а. календарный месяц;
 - +б. квартал;
 - в. полугодие.
5. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:
- а. 10%, 18%, 20%;
 - б. 0%;, 10%, 16%;
 - +в. 0%; 10;, 18%.
6. Налоговые ставки по НДС, применяемые при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, устанавливаются:
- +а. НК РФ;
 - б. Таможенным кодексом РФ (ТК РФ);
 - в. ежегодными постановлениями Правительства РФ по группам ввозимых товаров.
7. Налогоплательщики представляют документы для обоснования применения нулевой налоговой ставки по НДС:
- +а. не позднее 15 календарных дней, предшествующих дню представления налоговой декларации;
 - б. одновременно с налоговой декларацией;
 - в. в течение календарного месяца со дня представления налоговой декларации.
8. Не подлежат обложению НДС:
- +а. реализация очков (кроме солнцезащитных);
 - б. реализация детских подгузников;
 - +в. работы, выполняемые в космическом пространстве.
9. Подлежит обложению НДС:
- +а. реализация почтовых марок;
 - +б. реализация периодических печатных изданий;
 - +в. реализация продуктов детского и диабетического питания.
10. Кто составляет декларацию по НДС?
- +а. налогоплательщик;
 - б. налоговая инспекция;
 - в. покупатель товаров.
11. Общее правило зачета НДС:
- +а. материальные ценности приняты на учет, оплачены, предназначены для производства, имеется счет-фактура;
 - б. материальные ценности оприходованы, оплачены, имеется счет-фактура;
 - в. материальные ценности оприходованы, предназначены для производства, имеется счет-фактура.
12. В каком случае НДС подлежит уплате в бюджет?
- +а. Когда налоговые вычеты по НДС больше, чем НДС, начисленный по реализованным товарам;
 - б. Когда НДС, начисленный по реализованным товарам, больше, чем налоговые вычеты;
 - в. Когда НДС, начисленный по реализованным товарам, меньше, чем налоговые вычеты.

Тест 5.

Налог на прибыль

1. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:
- а. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
 - +б. российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ;
 - в. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.
2. В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, входят следующие:
- +а. материальные;
 - +б. на оплату труда;
 - +в. суммы начисленной амортизации;
 - +г. прочие.
3. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:
- а. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;
 - б. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;
 - +в. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.
4. Согласно гл. 25 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:
- а. с функциональным назначением;
 - б. с первоначальной стоимостью;
 - +в. со сроками полезного использования.
5. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:
- а. только линейным методом;
 - +б. линейным и нелинейным методом;
 - в. другими методами.
6. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:

- а. 0%;
 - +б. 9%;
 - в. 15%;
 - г. 30%.
7. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а. календарный месяц;
 - б. квартал;
 - +в. календарный год.
8. Налогоплательщик вправе переносить убытки на будущее в течение следующего срока:
- +а. 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - б. 8 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - в. 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.
9. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:
- а. в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
 - +б. в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ (ФНС России);
 - в. самостоятельно.
10. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по результатам налогового периода:
- а. не позднее 20 января;
 - +б. не позднее 28 марта;
 - в. не позднее 30 марта.

Тест 6

Земельный налог

1. Для каких целей устанавливается кадастровая стоимость земельных участков?
- а. Для получения земельного участка в аренду.
 - б. Для покупки и выкупа земельных участков, а также для получения кредита под залог земельных участков.
 - +в. Для начисления земельного налога.
 - г. Только для получения банковского кредита под залог земли.
2. Как определяется корректирующий годовую сумму земельного налога коэффициент, в случае утраты права собственности на земельный участок в течение года?
- а. Как отношение числа месяцев в году, к числу месяцев владения земельным участком.
 - +б. Как отношение числа месяцев владения земельным участком, к числу месяцев в году.
 - в. Как отношение полных месяцев, с момента утраты права собственности на участок, к числу месяцев в году.
3. В какой бюджет уплачивается земельный налог?
- +а. В бюджет по месту нахождения земельных участков.
 - б. В бюджет по месту регистрации налогоплательщика.
 - в. В размере 1/2 части по месту нахождения земельных участков и по месту регистрации налогоплательщика.
4. Какой орган определяет для налогоплательщиков порядок взимания земельного налога?
- а. По федеральному законодательству.
 - +б. По решению органа местного самоуправления.
 - в. По закону субъекта РФ.
5. Что признается отчетным периодом по земельному налогу?
- а. Календарный год.
 - б. Первый квартал, полугодие, девять месяцев.
 - +в. Каждый квартал календарного года.
6. Чем (кем) устанавливаются предельные ставки земельного налога?
- +а. Налоговым кодексом, гл.31.
 - б. Представительными органами муниципальных образований.
 - в. Решениями налоговых органов.
7. Кто исчисляет земельный налог для организации?
- а. Администрация.
 - б. Налоговый орган.
 - +в. Сами организации.
8. Налоговый период по земельному налогу:
- а. Месяц.
 - б. Квартал.
 - +в. Год.
9. Кто не признается плательщиком земельного налога?
- а. Лица, обладающие земельными участками на праве собственности.
 - б. Лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования.
 - в. Лица, в отношении земельных участков, переданных в аренду.
 - +г. Верны ответы б и в.
10. Объект обложения земельным налогом:
- +а. Вся площадь земельного участка.
 - б. Используемая площадь земельного участка
 - в. Только земельные участки, занятые подсобным хозяйством.
11. По каким ставкам исчисляется земельный налог?

- а. По твердым с единицы площади в денежном выражении.
 +б. В процентах от кадастровой стоимости участка.
 в. В процентах от доходов, получаемых с земельного участка.
12. Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:
 а. Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»;
 б. Ч. 2 НК РФ;
 в. Законом РФ «О плате за землю»;
 +г. нормативно-правовым актом муниципального образования.
13. При возникновении права собственности на земельный участок 20 июня исчисление земельного налога начинается со следующего периода:
 а. с начала года, следующего за годом, в котором право было получено;
 +б. с начала месяца, в котором право было получено;
 в. с начала месяца, следующего за месяцем, в котором право было получено;
 г. с начала квартала, следующего за месяцем, в котором право было получено.

Тест 7.

Налог на имущество организаций

1. Как определяется среднегодовая стоимость имущества за налоговый период?
 а. путем деления на 12 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;
 +б. путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;
 в. путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;
2. Что признается отчетным периодом по налогу на имущество организаций?
 а. календарный год;
 б. каждый месяц календарного года;
 +в. первый квартал, полугодие, девять месяцев.
3. В отношении какого имущества освобождаются от налога на имущество религиозные организации?
 а. всего имущества религиозной организации;
 +б. в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
 в. в отношении движимого имущества.
4. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:
 а. Только российские организации;
 +б. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
 в. российские организации и иностранные организации, не имеющие в собственности имущество на территории РФ.
5. Как определяется средняя стоимость имущества за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев)?
 а. путем деления на 3, 6, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
 б. путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
 в. путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
 +г. нет правильного ответа.
6. Что признается налоговой базой по налогу на имущество для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства?
 а. инвентаризационная стоимость основных фондов по данным органов технической инвентаризации;
 б. первоначальная стоимость объектов;
 +в. остаточная стоимость основных средств.
7. По каким объектам организации освобождаются от налога на имущество?
 а. объектам жилищного фонда, социально-культурной сферы;
 б. объектам, законсервированным и не используемым в производстве, космическим объектам, по имуществу коллегий адвокатов, по имуществу государственных научных центров;
 +в. по всем вышеуказанным объектам и имуществу.
8. Какая стоимость имущества учитывается при определении налоговой базы российских организаций при исчислении налога на имущество организаций?
 а. первоначальная стоимость основных средств;
 +б. остаточная стоимость основных средств;
 +в. инвентаризационная стоимость ОФ по данным органов технической инвентаризации.
9. Кем (чем) устанавливается конкретная ставка налога на имущество организаций?
 а. Главой администрации субъекта РФ – 2,2 %;
 б. Федеральной налоговой службой – до 2,2 %;
 +в. Законами субъектов РФ – до 2,2 %.
10. Что является объектом обложения налогом на имущество иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянные представительства?
 а. движимое и недвижимое имущество, находящееся на территории РФ на праве их собственности;

- +б. только недвижимое имущество, находящееся на территории РФ на праве их собственности;
 - в. все недвижимое имущество, принадлежащее иностранным организациям на праве их собственности.
11. Что признается налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
- а. первый квартал, полугодие, девять месяцев;
 - +б. календарный год;
 - в. каждый месяц календарного года.
12. Как определяется сумма налога на имущество организаций по итогам налогового периода, подлежащая уплате в бюджет?
- а. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
 - б. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы, увеличенная на сумму авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода;
 - +в. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы, за минусом суммы авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода;
13. Что является налоговой базой для исчисления налога на имущество организаций?
- а. среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
 - +б. среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;
 - в. только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств для российских организаций.

Тест 8.

Транспортный налог

1. Плательщиком транспортного налога не является:
- а. иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;
 - б. российский гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в США;+
 - в. филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;+
 - в. физическое лицо, получившее катер в наследство.
2. Транспортный налог является:
- а. региональным;+
 - б. федеральным;
 - в. местным;
 - г. целевым налоговым платежом.
3. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ставку налога:
- а. только в пределах ставки, установленной НК РФ;+
 - б. увеличив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
 - в. уменьшив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
 - г. увеличив менее чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ.
4. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:
- а. налоговую базу;
 - б. льготы по налогу;+
 - в. объекты налогообложения.
5. Местные органы власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:
- а. ставки налога в пределах, установленных в НК РФ;
 - б. ставки налога в пределах, установленных законами субъектов Российской Федерации;
 - в. не вправе устанавливать какие-либо элементы налога;+
 - г. льготы по налогу;
 - д. объекты налогообложения.
6. Элементы транспортного налога, устанавливаемые исключительно НК РФ:
- а. налогоплательщик;+
 - б. конкретная ставка налога;
 - в. виды объектов налогообложения;+
 - г. форма отчетности;
 - д. порядок уплаты налога.
7. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:
- а. автомобиль мощностью 72 л.с.;+
 - б. молоковоз, которым владеет совхоз;+
 - в. мотоцикл;
 - г. яхта.
8. Объектами, подлежащими обложению транспортным налогом, являются:
- а. мотоблок;
 - б. вертолет в использовании гражданина;
 - в. плот для сплава по реке;
 - г. мотоцикл с объемом двигателя 40 куб. см.+
9. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:
- а. полных месяцев владения к 12;+
 - б. всех дней владения к 360;

в. всех дней владения к 365.

10. Соотнесите объект обложения и налоговую базу:

1. вертолет а. единица
 2. самолет с реактивным двигателем б. мощность
 3. автомобиль в. грузоподъемность
 4. парусная яхта г. сила тяги
- 1-в; 2-г; 3-б; 4-а

Тест 9.

Налог на имущество физических лиц

1. Налог на имущество физических лиц является:

- а. федеральным налогом;
- б. региональным налогом;
- +в. местным налогом;
- г. общегосударственным налогом.

2. Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются:

- а. физические лица – налоговые резиденты – собственники имущества, являющегося объектом обложения;
- б. физические лица – собственники имущества;
- +в. физические лица – собственники имущества, находящегося на территории Российской Федерации и являющегося объектом обложения;
- г. только иностранные граждане.

3. Объектами обложения налога на имущество физических лиц является имущество:

- +а. Жилые дома, квартиры, дачи;
- +б. Гаражи;

в. Транспортные средства;

г. Все вышеперечисленное имущество.

4. Базой для исчисления налогов на имущество физических лиц является:

- а. суммарная инвентаризационная стоимость каждого типа имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
- +б. суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица;
- в. рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
- г. остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления.

5. Периодом по налогам на имущество физических лиц является:

- а. квартал;
- +б. календарный год;
- в. месяц;
- г. указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления.

6. Льготы по налогам на имущество физических лиц устанавливаются:

- +а. основные – федеральным законом и дополнительные – представительным органом местного самоуправления;
- б. только федеральным законом;
- в. представительными органами местного самоуправления;
- г. не установлены.

7. Исчислить налоги на имущество физических лиц обязаны:

- а. органы технической инвентаризации;
- б. физические лица, собственники имущества;
- +в. налоговые органы;
- г. биржа.

8. По новым строениям, помещениям, сооружениям налоги уплачиваются:

- +а. с начала года, следующего за годом их возведения и сдачи в эксплуатацию;
- б. с месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачи в эксплуатацию;
- в. начиная с месяца, в котором имущество сдано в эксплуатацию;
- г. начиная с квартала, в котором имущество сдано в эксплуатацию.

Тест 10.

1. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются...

- А. счетами
- Б. счетами – фактурами
- +В. платежными поручениями
- Г. чеками

2. Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) являются...

- А. выполненные работы организациями, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках возложенных на них функций
- +Б. проданные товары собственного изготовления на территории Российской Федерации
- В. переданные на безвозмездной основе органам государственной власти жилые дома
- +Г. переданное имущество государственных предприятий, выкупаемых в порядке приватизации
- +Д. выполненные хозяйственным способом строительно-монтажные работы

3. Плательщиками НДС являются...
- А. организации системы органов государственной власти
 - +Б. организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность
 - В. некоммерческие образовательные организации
 - +Г. индивидуальные предприниматели
 - +Д. иностранные юридические лица
4. Освобождается от обложения НДС выручка от продажи на территории Российской Федерации услуг...
- +А. скорой медицинской помощи
 - +Б. по содержанию детей в дошкольных учреждениях
 - В. косметических учреждений
 - +Г. по перевозке пассажиров транспортом общего пользования
 - Д. по распространению коллекционных марок и монет
 - +Е. оказываемых учреждениями культуры и искусства
5. Задолженность перед бюджетом по НДС отражается по кредиту счетов...
- +А. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
 - +Б. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - В. 90 "Продажи"
 - Г. 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"
6. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается в учете по дебету счета..
- +А. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
 - Б. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - В. 90 "Продажи"
 - Г. 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"
7. Бухгалтерская запись "Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи" означает...
- А. отражение задолженности по НДС перед бюджетом
 - +Б. получение от покупателей сумм НДС по проданной продукции
 - В. зачет сумм НДС
 - Г. перечисление сумм НДС в бюджет
8. Начисление НДС по проданной продукции отражается в учете записью...
- А. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи"
 - Б. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - +В. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
9. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается в учете записью...
- А. Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" – К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
 - Б. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - +В. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
 - Г. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
10. Начисление НДС по проданной продукции по моменту отгрузки отражается в учете записью...
- +А. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - Б. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"
 - В. Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - Г. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
11. Начисление НДС по проданной продукции по моменту оплаты отражается в учете записью...
- +А. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
 - Б. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - В. Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - Г. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"
12. Налогооблагаемой базой для организаций, производящих и продающих подакцизную продукцию, по которой установлены адвалорные ставки, является...
- А. полная фактическая себестоимость продукции без учета акциза и НДС;
 - Б. отпускная цена, включающая акциз
 - +В. отпускная цена без акциза, НДС и налога с продаж
 - Г. полная фактическая себестоимость с учетом акциза
13. Налогооблагаемой базой для организаций, производящих услуги по переработке давальческого сырья, является...
- А. минимальная отпускная цена без акциза на аналогичные товары собственного производства на момент передачи готовых товаров;
 - Б. стоимость обработки (переработки) давальческого сырья без учета акцизов
 - +В. стоимость обработки (переработки) давальческого сырья с учетом акцизов и без налога с продаж
 - Г. полная фактическая себестоимость без акцизов и налога с продаж
14. Запись "Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет "Акцизы по оплаченным материальным ценностям" – К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" означает...
- А. списание сумм акцизов на производство подакцизных товаров
 - Б. акцизы, полученные от покупателей
 - В. сумму акцизов по приобретенным, но неоплаченным ценностям

- +Г. сумму акцизов, уплаченных поставщикам за полученные подакцизные товары, используемые для производства подакцизных товаров, по которым засчитывается акцизный платеж
15. Запись "Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по акцизам" отражает сумму...
 А. уплаченных поставщикам налогов за подакцизные товары
 +Б. полученных от покупателей акцизов за проданную продукцию
 В. акцизов, перечисленных в бюджет
 Г. акцизов по оплаченным и отпущенным в производство ценностям
16. Запись "Д-т сч. 20 "Основное производство" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по акцизам" означает...
 +А. начисление суммы акцизов по подакцизным товарам, производимым и используемым для выпуска неподакцизных товаров
 Б. списание фактической себестоимости подакцизных товаров, производимых и используемых для выпуска неподакцизных товаров
 В. начисление бюджету суммы акцизов по произведенной подакцизной продукции
17. Объектом обложения налогом на прибыль является... прибыль
 А. чистая
 Б. нераспределенная
 +В. валовая
18. Валовая прибыль от продажи основных фондов для целей налогообложения принимается в виде разницы между...
 А. продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом уценки в результате ухудшения потребительских свойств
 Б. первоначальной и остаточной стоимостью с учетом переоценки
 +В. продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом их переоценки, увеличенной на индекс инфляции
 Г. выручкой от продажи и восстановительной стоимостью
19. Прибыль от продажи ценных бумаг рассчитывается в виде разницы между...
 +А. ценой продажи и ценой приобретения за вычетом расходов на приобретение
 Б. ценой продажи и ценой приобретения
 В. средней ценой продажи и ценой приобретения
 Г. средней ценой продажи и ценой приобретения
20. Валовая прибыль для целей налогообложения при передаче на возмездной основе (при обмене) вновь освоенной продукции рассчитывается исходя из...
 А. рыночной цены последней продажи аналогичной продукции
 Б. минимальной рыночной цены на аналогичную продукцию в течение месяца
 В. средней рыночной цены на аналогичную продукцию, сложившейся в месяце сделки
 +Г. фактической рыночной цены на аналогичную продукцию, сложившейся на момент исполнения обязательств по сделке, но не ниже ее фактической себестоимости
21. Для целей налогообложения валовая прибыль уменьшается на суммы...
 +А. дивидендов полученных
 Б. отрицательных курсовых разниц
 +В. доходов от долевого участия в других организациях
 +Г. доходов от игорного бизнеса
 Д. уплаченных таможенных платежей
22. При исчислении налога на прибыль налогооблагаемая прибыль уменьшается на суммы...
 А. отрицательных курсовых разниц
 Б. уплаченных санкций
 +В. затрат на содержание находящихся на балансе организации объектов социального назначения
 Г. прибыли от посреднических операций
 +Д. взносов на благотворительные цели
 Е. направленные образовательным учреждениям
23. Полностью освобождаются от налога на прибыль...
 А. производственные предприятия
 +Б. общественные организации инвалидов и организации, находящиеся в их собственности
 В. предприятия общественного питания
 +Г. специализированные протезно-ортопедические организации
 + Д. религиозные организации и организации, находящиеся в их собственности
24. В соответствии с действующим законодательством установлены следующие варианты расчетов с бюджетом по налогу на прибыль...
 А. в конце года уплачивается налог исходя из фактически полученной прибыли
 +Б. уплата в течение квартала авансовых платежей налога на прибыль
 +В. ежемесячная уплата налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли
25. Ежемесячное перечисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 51 "Расчетные счета" и дебету счета...
 +А. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 Б. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
 В. 91 "Прочие доходы и расходы"
 Г. 99 "Прибыль и убытки"
26. Начисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и дебету счета...

- А. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
 Б. 91 "Прочие доходы и расходы"
 В. 98 "Доходы будущих периодов"
 +Г. 99 "Прибыль и убытки"
27. Начисление налога на прибыль отражается в учете записью...
 А. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"
 Б. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"
 +В. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 Г. Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
28. Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается в учете записью...
 А. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 Б. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"
 В. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 +Г. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"
29. Налогооблагаемой базой для расчета налога на имущество является среднегодовая стоимость амортизируемого имущества...
 А. по первоначальной стоимости с учетом объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы
 Б. по остаточной стоимости с учетом объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы
 В. оцененного по первоначальной (восстановительной) стоимости, без учета объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы
 +Г. оцененного по остаточной стоимости, без учета объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы
30. Для целей налогообложения налогом на имущество стоимость имущества организации уменьшается на балансовую стоимость объектов...
 А. общезаводского назначения
 Б. общепроизводственного назначения
 +В. непроизводственной сферы
 Г. основных средств цехов вспомогательных производств
 +Д. льготных
31. Для целей налогообложения налогом на имущество определяется стоимость имущества...
 А. среднемесячная
 Б. среднеквартальная
 В. средняя за шесть месяцев
 Г. средняя за девять месяцев
 +Д. среднегодовая
32. Начисление налога на имущество отражается в учете записью...
 +А. Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 Б. Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 В. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 Г. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"
33. Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается в учете записью...
 А. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 Б. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"
 +В. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"
 Г. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
34. Налогооблагаемой базой для расчета налога с владельцев транспортных средств является...
 +А. мощность двигателя
 Б. первоначальная стоимость
 В. остаточная стоимость
 Г. покупная цена
35. Запись "Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" означает...
 А. начисление налога на приобретение автотранспортных средств
 Б. перечисление налога во внебюджетные фонды
 В. оплату расходов по транспортировке транспортных средств
 +Г. начисление налога с владельцев транспортных средств
36. Запись "Д-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – К-т сч. 51 "Расчетные счета" означает...
 +А. перечисление налога с владельцев транспортных средств в территориальный дорожный фонд
 Б. перечисление налога с владельцев транспортных средств в федеральный дорожный фонд
 В. оплату расходов по транспортировке транспортных средств
 Г. начисление налога с владельцев транспортных средств
37. Налог с владельцев транспортных средств погашается за счет...
 А. прибыли
 Б. общепроизводственных расходов
 +В. общехозяйственных расходов
 Г. резервного капитала
38. Налогооблагаемой базой по налогу на пользователей автомобильных дорог для организаций – производителей продукции (работ, услуг) является выручка от продажи продукции (работ, услуг) ...

- А. с учетом НДС
 Б. без НДС
 +В. без НДС и отчислений на благотворительные цели
 Г. с учетом НДС и отчислений на благотворительные цели
39. Налогооблагаемой базой по налогу на пользователей автомобильных дорог торговых организаций является...
 +А. разница между продажной и покупной ценами товаров без НДС
 Б. разница между продажной и покупной ценами товаров с учетом НДС
 В. покупная цена товара без НДС
 Г. издержки обращения
40. Начисление налога на пользователей автомобильных дорог отражается в учете записью...
 А. Д-т сч. 25 "Общепроизводственные расходы" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
 Б. Д-т сч. 20 "Основное производство" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
 В. Д-т сч. 90 "Прибыли и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 +Г. Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
41. Перечисление налога на пользователей автомобильных дорог в дорожные фонды отражается в учете записью...
 А. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К – т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 +Б. Д-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"
 В. Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
 Г. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 90 "Прибыли и убытки"
42. Налог на пользователей автомобильных дорог относится на...
 А. прибыль
 Б. общепроизводственные расходы
 В. резервный капитал
 +Г. общехозяйственные расходы
43. Плательщиками налога с продаж являются...
 А. малые предприятия
 +Б. юридические лица
 В. фонды
 +Г. индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность без образования юридического лица
44. Объектом налогообложения налогом с продаж является стоимость товаров, работ и услуг, проданных...
 +А. по перечислению со счетов в банках по поручениям физических лиц
 +Б. в розницу за наличный расчет
 В. по безналичному расчету юридическими лицами
 +Г. оптом за наличный расчет
45. При продаже товаров налогоплательщик сумму налога с продаж в цену...
 А. не включает
 +Б. включает
46. Начисление налога с продаж отражается в учете записью по кредиту счета 68 "Расходы по налогам и сборам" и дебету...
 А. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
 +Б. 90 "Продажи"
 В. 91 "Прочие доходы и расходы"
 Г. 99 "Прибыли и убытки"
47. Налогом с продаж облагаются...
 +А. подакцизные товары
 Б. хлебобулочные изделия
 + В. видео продукция и дорогостоящие товары
 Г. молочные продукты
 +Д. услуги туристических фирм и услуги по рекламе
 +Е. слуги по пассажирским авиаперевозкам в салонах первого и бизнес-классов
48. Запись: Дебет счета 90 "Продажи" – Кредит счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по налогам с продаж" может быть произведен при выполнении условий...
 А. в оплату отгруженной продукции поступили средства на расчетный счет
 +Б. право владения, пользования и распоряжения отгруженными товарами перешло к покупателю
 +В. в оплату отгруженной продукции поступили наличные денежные средства
 Г. право владения отгруженными товарами не перешло к покупателю
49. Плательщиками налога на вмененный доход являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность в сферах...
 А. строительство
 +Б. общественное питание
 В. оптовая торговля
 +Г. розничная торговля горюче-смазочными материалами
 +Д. оказание бытовых услуг
 Е. медицинское обслуживание
50. Объектом налогообложения налогом на вмененный доход является...
 А. потенциально возможный валовой доход плательщика
 + Б. потенциально возможный валовой доход плательщика за вычетом необходимых затрат
 В. потенциально возможный валовой доход плательщика за вычетом фактических затрат

- Г. фактический доход за прошлый год, за вычетом необходимых затрат отчетного года
51. Налог на игорный бизнес является:
- А. Федеральным
+Б. Региональным
В. Местным
52. Налогоплательщики на игорный бизнес – это:
- А. Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
Б. ИП, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
+В. Организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.
53. Новый объект налогообложения в игорном бизнесе должен быть зарегистрирован в налоговом органе не позднее:
- +А. Чем за 2 рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения;
Б. 2 рабочих дня с даты установки каждого объекта налогообложения;
В. Чем за 10 дней до даты установки каждого объекта налогообложения.
54. Объект налогообложения считается выбывшим не позднее:
- +А. Даты предоставления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации изменений количества объектов налогообложения;
Б. 2 дней с момента реального выбытия;
В. 2 рабочих дней с момента выбытия.
55. Объекты налогообложения на игорный бизнес – это:
- А. Лотереи с денежным выигрышем;
Б. Лотереи с вещевым выигрышем;
+В. Касса тотализатора.
56. Налоговый период на игорный бизнес является:
- А. 1 месяц;
Б. 1 квартал;
+В. 1 календарный год.
57. Налоговые ставки устанавливаются:
- +А. в рублях за один объект налогообложения;
Б. в тысячах рублей исходя из количества одинаковых объектов налогообложения;
В. С учетом доходности объекта налогообложения.
58. Налогоплательщик предоставляет налоговую декларацию за истекший налоговый период ежеквартально не позднее числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:
- А. Да, 30-го;
Б. Да, 20-го;
+В. Нет, ежемесячно не позднее 20-го.
59. Налог по итогам налогового периода налогоплательщик уплачивает:
- А. Ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
Б. Ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
+В. Ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
60. Верное определение налога на игорный бизнес:
- А. Налогоплательщиками являются только российские организации;
+Б. В объект налогообложения включаются игровые автоматы и кассы тотализаторов;
В. Налоговый Кодекс РФ устанавливает только минимальные размеры налоговых ставок;
Д. Ставка налога установлена в размере 90 % от полученного дохода.

Тест 11.

1. Страховые взносы за расчетный период уплачиваются в ПФ РФ и фонды обязательного медицинского страхования не позднее 31 декабря текущего года:
- а) плательщиками взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
б) плательщиками взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
в) всеми категориями плательщиков страховых взносов.
2. Как определяется средний дневной заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до 1,5 лет?
- а) путем деления общей суммы заработка, рассчитанного за 2 календарных года, предшествующих году наступления страхового случая на 730;
б) путем деления суммы заработка на количество дней в месяце нетрудоспособности, отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет;
в) в соответствии с порядком исчисления среднего заработка, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
3. Сроки уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?
- а) не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляются страховые взносы;
б) не позднее 1-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляются страховые взносы;
в) не позднее дня выплаты заработной платы работникам.
4. Какие выплаты из нижеперечисленных не будут облагаться страховыми взносами?
- а) выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, которые не отнесены к расходам, уменьшающим

- налоговую базу по налогу на прибыль организаций;
- б) материальная помощь по рождению ребенка, выплаченная в первый год жизни ребенка;
- в) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;
- г) выплаты по трудовым договорам, заключенным с иностранными гражданами, постоянно проживающими на территории России
5. Отчетность по взносам на обязательное медицинское страхование будет сдаваться в:
- а) Фонд обязательного медицинского страхования;
- б) Фонд социального страхования;
- в) Пенсионный фонд;
- г) налоговую инспекцию
6. Каков максимальный размер страхового тарифа для организаций:
- а) 26%;
- б) 22%;
- в) 30%;
- г) 34%.
7. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Оплата сотруднику больничного листа из кассы предприятия»?
- а) Дт 50 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 50;
- в) Дт 69.1 Кт 50;
- г) Дт 69.1 Кт 70.
8. Кто является плательщиком пособия по беременности и родам (декретный отпуск)?
- а) предприятие, выплата пособия осуществляется из прибыли предприятия;
- б) предприятие, сумма пособия может быть отнесена на себестоимость продукции;
- в) Фонд социального страхования
9. Каков размер страхового тарифа на обязательное пенсионное страхование:
- а) 22%;
- б) 16%;
- в) 6%;
- г) 30%.
10. Кто уплачивает страховые взносы в фиксированном размере:
- а) индивидуальные предприниматели;
- б) организации, находящиеся на ЕНВД;
- в) организации, находящиеся на УСН;
- г) все вышеперечисленные;
- д) никто из вышеперечисленных
11. Что означает кредитовое сальдо по счету 69:
- а) задолженность организации;
- б) задолженность органов социального страхования и обеспечения перед предприятием;
- в) по счету 69 не может быть кредитового сальдо.
12. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Перечислены страховые взносы в ФСС, ПФР, ФОМС»?
- а) Дт 51 Кт 69;
- б) Дт 69 Кт 51;
- в) Дт 50 Кт 68;
- г) Дт 69 Кт 70.
13. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислены страховые взносы от оплаты административно-управленческого персонала»?
- а) Дт 25 Кт 69;
- б) Дт 69 Кт 23;
- в) Дт 26 Кт 69;
- г) Дт 26 Кт 70;
- д) Дт 44 Кт 69.
14. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством Российской Федерации:
- а) на всю сумму взносов, уплаченных за этот же период времени;
- б) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период времени;
- в) не более чем на 50%.
15. Отчетный период по страховым взносам - это:
- а) 1 месяц;
- б) 1 год;
- в) первый квартал, полугодие и девять месяцев;
16. Начисляются ли страховые взносы на выплаты членам совета директоров?
- а) начисляются;
- б) не начисляются;
- в) начисляются на выплаты свыше 100 000 рублей;
17. Какие из нижеперечисленных выплат облагаются страховыми взносами в ФСС:
- а) материальная помощь работнику организации в размере, не превышающем 4 000 рублей;
- б) выплаты физическому лицу по договору аренды имущества;
- в) выплаты физическому лицу по договору подряда;

- г) все вышеперечисленные выплаты не облагаются взносами в ФСС
18. В какие социальные фонды уплачивается фиксированный платеж индивидуальными предпринимателями?
- Пенсионный фонд РФ;
 - Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ;
 - Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, территориальные фонды обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ.
19. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислено пособие по временной нетрудоспособности»?
- Дт 50 Кт 70;
 - Дт 70 Кт 50;
 - Дт 70 Кт 69.1;
 - Дт 69.1 Кт 70.
20. Кто является плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд, производимых от сумм начисленной зарплаты основных сотрудников предприятия?
- сотрудник, начисленные страховые взносы уменьшают заработную плату;
 - предприятие, начисленные страховые взносы могут быть отнесены на себестоимость продукции;
 - Фонд социального страхования;
21. Каков размер страхового тарифа на обязательное медицинское страхование:
- 6%;
 - 2,9%;
 - 5,1%;
 - 22%.
22. Минимальный размер оплаты труда в 2017 году:
- 5205;
 - 5965;
 - 6109;
 - 8 700;
- д) нет правильного ответа.
23. Что означает дебетовое сальдо по счету 69?
- задолженность организации;
 - задолженность органов социального страхования и обеспечения перед предприятием;
 - по счету 69 не может быть дебетового сальдо.
24. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислены страховые взносы от оплаты труда работников вспомогательного производства»?
- Дт 20 Кт 69;
 - Дт 69 Кт 23;
 - Дт 23 Кт 69;
 - Дт 23 Кт 70;
 - Дт 25 Кт 69.
25. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислена сумма пособия по временной нетрудоспособности за счет средств организации»?:
- Дт 20 Кт 69;
 - Дт 69 Кт 70;
 - Дт 69 Кт 51;
 - Дт 50 Кт 69;
 - Дт 51 Кт 69.

Вопросы для подготовки к экзамену

- Налоговый кодекс РФ как основной закон налоговой системы России.
- Понятие налога и сбора в соответствии с НК РФ.
- Понятие и общая характеристика налоговой системы Российской Федерации. виды и порядок налогообложения.
- Элементы налогообложения.
- Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
- Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
- Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".
- Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
- Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
- Коды бюджетной классификации и порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
- Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.
- Характеристика и назначение государственных внебюджетных фондов.
- Сущность и структура ЕСН, объекты налогообложения для исчисления ЕСН, порядок и сроки исчисления ЕСН.
- Направления использования средств внебюджетных фондов.
- Особенности зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации.
- Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей.
- Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
- Налоговая система Российской Федерации.
- Источники уплаты налогов и сборов.
- Виды налогооблагаемых показателей и их классификация по отношению к счетам бухгалтерского учета.

21. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация по отношению к этапам кругооборота капитала.
22. Методы, применяемые в бухгалтерском и налоговом учете для отражения налогооблагаемых показателей.
23. Налоговый учет, его основные задачи.
24. Классификация счетов и их характеристика в зависимости от назначения и структуры.
25. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».
26. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию».
27. Характеристика счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».
28. Классификация доходов для целей налогообложения, порядок их признания.
29. Классификация расходов для целей налогообложения, порядок их признания.
30. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
31. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.
32. Расчет облагаемой прибыли для целей налогообложения.
33. Сущность и виды постоянных разниц.
34. Сущность и виды временных разниц.
35. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль.
36. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления налога на прибыль.
37. Состав доходов, освобождаемых от налога на доходы физических лиц.
38. Состав и общая характеристика налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
39. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
40. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
41. Профессиональные и имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
42. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
43. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления налога на доходы физических лиц.
44. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, характеристика объекта налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога на добавленную стоимость.
45. Учет НДС с авансов полученных и выданных.
46. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на добавленную стоимость при реализации товаров, работ, услуг.
47. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговая база по акцизам в зависимости от вида налоговых ставок, порядок начисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Сроки уплаты акцизов.
48. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления акцизов.
49. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы.
50. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога
51. Отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налога на имущество организации.
52. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, сроки уплаты в бюджет.
53. Отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты транспортного налога.
54. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
55. Отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты земельного налога.
56. Налогоплательщики и виды объектов налогообложения по налогам на имущество физических лиц, налоговая база, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
57. Характеристика специальных налоговых режимов: ЕНВД и УСНО.
58. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки единого налога.
59. Упрощенная система налогообложения организаций: ограничения на возможность применения, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
60. Единый налог на вмененный доход: сфера применения, объект налогообложения, налоговая база.
61. Единый налог на вмененный доход: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
62. Характеристика и назначение государственных внебюджетных фондов.
63. Объекты налогообложения для исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды. Порядок и сроки исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды.
64. Направления использования средств внебюджетных фондов.
65. Сущность и структура ЕСН, объекты налогообложения для исчисления ЕСН, порядок и сроки исчисления ЕСН. Направления использования средств внебюджетных фондов.
66. Особенности зачисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и использование средств фонда.
67. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
68. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.
69. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.
70. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления взносов в Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

71. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
72. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
73. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
74. Порядок заполнения платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов.
75. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

4.2. Типовые практические задания к дифференцированному зачету (7 семестр заочная форма обучения)

Задание 1. И.В. Иванов имеет на иждивении дочь 14 лет и сына 20 лет, студента заочной формы обучения ВУЗа.

Ежемесячный доход по основному месту работы составлял:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	15800	Май	17100	Сентябрь	16200
Февраль	16500	Июнь	16850	Октябрь	17250
Март	16250	Июль	16860	Ноябрь	16500
Апрель	15900	Август	15900	Декабрь	18050

В марте ей выплатили материальную помощь в размере 6000.

Получен доход от продажи автомобиля, который находился в собственности 2 года — 270000 руб.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за год. Оформите проводки по учету расчетов по НДФЛ.

Задание 2. Работник организации 1 апреля 2017 г. получил займ в размере 150000 руб. на 8 месяцев под 3% годовых. Проценты погашаются в соответствии с договором в полном размере по истечении 8-ми месяцев.

Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника, и сумму НДФЛ с него.

Оформите проводки по учету расчетов по НДФЛ.

Задание 3. Общероссийская общественная организация инвалидов 12 марта 2017 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 250 кв.м. под строительство. Определите сумму земельного налога, подлежащую уплате за год. Для расчета используйте максимальные ставки. Оформите проводки по учету земельного налога.

Задание 4. Трем сыновьям достался в наследство земельный участок с домом в пригороде Томска. Один из сыновей является ветераном боевых действий. Рассчитайте сумму земельного налога, которую должны заплатить сыновья, если общая площадь участка — 60 кв.м., доли у сыновей равны. Для расчета используйте максимальные ставки.

Задание 5. Гражданин, член жилищного кооператива, является одновременно собственником квартиры и частного дома, в котором фактически уже 2 года никто не проживает. Инвентаризационная стоимость квартиры на 1 января составляет 460000 руб. (рыночная стоимость 1800000 руб.), частного дома 126000 руб. (рыночная стоимость 600000 руб.)

Исчислить сумму налога на имущество, подлежащую уплате данным гражданином, если ставка максимальная

Задание 6. Организация оприходовала на баланс 25 августа 2017 г. основное средство на сумму 160000 руб. со сроком полезного использования 4 года. В целях бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации путем применения способа суммы чисел лет полезного использования, а для целей налогового учета — линейный метод.

Определите суммы начисленной амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета за 2017 год, какая разница между ними возникнет, ее размер, оформите проводки.

Задание 7. Организация оприходовала на баланс 29 декабря 2016 г. основное средство на сумму 240000 руб. Для целей бухгалтерского и налогового учета фирма начисляет амортизацию линейным способом. Для целей бухгалтерского учета установлен срок полезного использования 6 лет, для целей налогового учета — 5 лет.

Определите суммы начисленной амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета за 2017 год, какая разница между ними возникнет, ее размер, оформите проводки.

Задание 8. За отчетный год была отгружена продукция на сумму 590000 руб. (с учетом НДС) организацией, исчисляющей прибыль по кассовому методу. Оплата на конец декабря составила 280000 руб. (без НДС).

В феврале принят на учет объект НМА стоимостью 180000 руб. В бухгалтерском учете назначено 16 лет службы, в налоговом учете — 8 лет. Используется линейный способ начисления амортизации.

Рассчитайте текущий налог на прибыль.

Задание 9. За отчетный год была отгружена продукция на сумму 1065000 руб. (без учета НДС) организацией, исчисляющей прибыль по кассовому методу. Оплата на конец декабря составила 550000 руб. (с учетом НДС).

Безвозмездно в уставный капитал от учредителя получены денежные средства в размере 60000 рублей.

Представительские расходы составили в IV квартале составили 40000 руб. Фонд оплаты труда за IV квартал - 860000 руб.

Рассчитайте текущий налог на прибыль

Задание 10. На предприятии ОАО «Звезда» пятеро работников, необходимо начислить им зарплату за март 2015 г.

Данные по работникам:

Фамилия работника	Должность	Оклад	Вычеты	Количество отработанных дней в марте	
Иванов	Руководитель	35000	2 детей	19	
Петрова	Бухгалтер	20000	500 руб., 1 ребенок	20	
Никифоров	Специалист	18000	ОК	1 ребенок	20
Бурков	Рабочий	16000	2 детей	20	
Крайнов	Рабочий	16000	500 руб., детей нет	10	
Антонов	Рабочий	16000	3000 руб., 2 детей	16	

Задание 11. От ЗАО «Лайт» поступило сварочное оборудование стоимостью 145000 руб. (в том числе НДС). Услуги транспортной компании «Курьер» с учетом НДС составили 17100 руб. Консультационные услуги составили 6800 с учетом НДС. Оборудование передано в эксплуатацию. Оборудование и услуги сторонних организаций оплачены.

Составьте журнал хозяйственных операций.

Задание 12. ООО «Лира» оказывает ветеринарные услуги. В городе, где работает фирма, эта деятельность переведена на ЕНВД.

За этот период среднесписочная численность сотрудников фирмы составила:

- в январе - 4 человека;
- в феврале - 4 человек;
- в марте - 5 человек.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, если известно, что ООО «Лира» зарегистрировано 15 января 2015 г. Оформите проводки по учету налога при ЕНВД.

Задание 13. В жилом доме площадью 160 кв. м прописана семья из четырех человек: отец и мать — пенсионеры, имеют равные доли в размере 1/4 каждый, сын имеет долю в праве собственности на дом в размере 2/4, дочь прописана в доме, но не имеет доли в праве собственности на него. Кадастровая стоимость дома составляет 5150000 руб., инвентаризационная стоимость – 430000 тыс. руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате каждым членом семьи. Налоговая база – кадастровая стоимость имущества.

Задание 14. 12.07.2017 г. в соответствии с договором купли-продажи имущества №42 ООО "Шанс" получило от ООО "Станкосервис" холодильную витрину, договорная стоимость которой составила 96000 рублей, в том числе НДС - 18% (счет-фактура № 57 от 12.07.2017г.).

15.07.2017 г. холодильная витрина введена в эксплуатацию согласно Акту о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 16 от 15.07.2017 г. Для целей налогового учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1) холодильная витрина отнесена к пятой амортизационной группе, при этом установленный срок полезного использования составляет 92 месяца.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по объекту основных средств - холодильной витрине за август, сентябрь и октябрь 2017 года:

- если в соответствии с учетной политикой организации для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится линейным методом;
- если в соответствии с учетной политикой организации для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится нелинейным методом.

Задание 15. 28.07.2017г. ООО «Топлекс» был безвозмездно получен от ООО «Мебельцентр» книжный шкаф, рыночная стоимость которого составила 12000 рублей. Согласно Акту о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) №2 от 28.07.2017г. шкаф был введен в эксплуатацию. Установленный при этом срок полезного использования для целей бухгалтерского учета составляет 72 месяца. Задание 1. Рассчитайте сумму внереализационных доходов ООО «Топлекс», участвующих в формировании финансового результата за июль 2017 года. 2. Рассчитайте сумму внереализационных доходов ООО "Топлекс", учитываемых при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за июль 2017 года.

Задание 16. ОАО «Вереск» на основании трудового договора выплатило заработную плату за 2017 год в размерах: в январе – феврале по 8 800 руб., в марте – 9 750 руб., в апреле – августе по 10 500 руб., в сентябре – октябре по 7 950 руб., в ноябре – 11 200 руб., в декабре – 13 100 руб. Леонова Е.Д. получила от ОАО «Вереск» в июне 2017 года материальную помощь в размере 10 000 руб., в декабре 2017 года подарок стоимостью 2 000 руб. Леонова Е.Д. в сентябре 2017 года участвовала в конкурсе ОАО «Техносила», проведенном в целях рекламы бытовой техники. Она получила в качестве приза микроволновую печь «ARDO» стоимостью 5 000 руб. Леонова Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения и за ее обучение Леонова Е.Д. заплатила в 2017 году 28 000 руб. 1 апреля 2017 года Леонова Е.Д. получила от ОАО «ВТБ» беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Центрального Банка России – 8,5%.

Исчислите общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2017 года.

Задание 17. ООО «Пятачок» (ИНН 003441113173, КПП 344111001) занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2017 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 68 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб..

Сделать расчеты и записи в соответствии с налоговым законодательством.

Задание 18. ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории Российской Федерации. За налоговый период 2017 года имеются следующие данные:

- 1) Реализованы услуги по формированию имиджа 5 723 человек по 14 000 рублей каждый;
- 2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 000 человек по 5 000 рублей каждый;
- 3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 000 рублей по формированию имиджа 100 человек;
- 4) Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;
- 5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 400 000 рублей;
- 6) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 1 000 000 рублей.

Сделать расчеты и записи в соответствии с налоговым законодательством.

Задание 19. АСС «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАСа» составляет 30 000 руб. в месяц.

Рассчитать сумму налога, подлежащей зачислению в дорожные фонды АСС «СПАС».

Задание 20. В Волгограде организация занимается грузовыми перевозками. На балансе числятся:

8 автобусов с мощностью двигателя 120 л.с.

15 автомобилей с мощностью двигателя 120 л.с.

6 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с.

3 авто с мощностью двигателя 120 л.с. используются филиалом организации в Ростове-на-Дону.

В сентябре 2017 года передан в аренду другой организации автобус с мощностью двигателя 120 л.с., находящийся в Волгограде.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за 1 квартал и за налоговый период. Составьте декларацию.

Задание 21. Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за налоговый период, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб.

Задание 22. Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузки).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило - 50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации - 3210 руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ)

Задание 23. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 14000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй – студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

Задание 24. Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль – 20 %. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 30 %;

Петров П.П. – 60 %

Агафонов А.А. – 10 %.

Определите НДФЛ, удержанные с участников

Задание 25. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с, второй — двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого — 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога и заполните платежное поручение на перечисление транспортного налога в бюджет.

Задание 26. Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2017 г. Других автомобиле у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за налоговый период.

Задание 27. Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м² в черте города. Кадастровая стоимость 1 м² - 550 руб.

Задание 28. ЗАО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2016 года организация применяет ЕСХН, В декабре 2016 года «Альфа» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 руб. (в т. ч. НДС – 9000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2017 года.

По состоянию на 1 января 2017 года в учете «Альфы» отражен убыток за 2011 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» приобрела:

- минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.). По состоянию на 1 июля 2017 года оплачено только 94 400 руб. (в т. ч. НДС – 14 400 руб.);

- саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» понесла следующие расходы:

- начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);

- начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000

руб.;

- начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб. перечислены – в сумме 2300 руб.;
- начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. перечислены – в сумме 1900 руб.;
- начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. перечислены – в сумме 1300 руб.

Рассчитайте сумму налога за 2017 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога, заполните платежное поручение на уплату налога за год

Задание 29. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: в ПФР – 98 000 руб., в ФСС РФ – 14 000 руб., в ФФОМС – 12 600 руб.

За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: в ПФР – 78 000 руб., в ФСС РФ – 9 000 руб., в ФФОМС – 7 000 руб.

Определите сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Задание 30. В организации работают три человека: руководитель (1958 г.р.) получает зарплату в размере 55 000 руб. в месяц, бухгалтер (1981 г.р.) с зарплатой 35 000 руб. и рабочий (1954 г.р.) с зарплатой 20 000 руб. При этом рабочему присвоена инвалидность III группы, подтвержденная справкой учреждения медико-социальной экспертизы. Рассчитайте размер страховых взносов по каждому работнику и в целом по организации. Оформите проводки.

Задание 31. Сумма выплат по зарплате ООО "Якорь" в январе 2017 г. составила 159 000 руб. При этом заработная плата административно-управляющего персонала - 69 000 руб., а работников производственного подразделения - 90 000 руб. Один сотрудник производственного подразделения болел 5 календарных дней. Пособие по нетрудоспособности было выплачено в сумме 3500 руб., в т. ч. из средств организации за первые 2 дня болезни ему было выплачено пособие в сумме 1400 руб. Кроме того, другому работнику по заявлению была выплачена материальная помощь в размере 5500 руб.

Компания применяет общий режим налогообложения, не имеет права на применение пониженных ставок взносов.

Рассчитайте размер страховых взносов по подразделениям. Отразите в учете произведенные начисления и уплату взносов.

Задание 32. В январе 2017 г. организация начислила в пользу своих производственных работников зарплату – 400 000 руб.; больничное пособие – 8 000 руб. (за 8 дней); пособие по беременности и родам – 23 500 руб. Рассчитайте страховые взносы. Оформите проводки. Будет ли организация перечислять взносы в ФСС в январе?

Задание 33. адание 1 ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в январе 2017 года была начислена заработная плата в сумме 15000 руб. Возраст Иванова – 32 года. В этом случае на финансирование страховой части пенсии перечисляется 20 %, а на финансирование накопительной части пенсии - 6% от заработной платы работника. По каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы?

Рассчитать сумму страховых взносов. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Марс»?

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей.
2. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
3. Налоговая система Российской Федерации.
4. Источники уплаты налогов и сборов.
5. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация по отношению к счетам бухгалтерского учета.
6. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация по отношению к этапам кругооборота капитала.
7. Методы, применяемые в бухгалтерском и налоговом учете для отражения налогооблагаемых показателей.
8. Налоговый учет, его основные задачи.
9. Классификация счетов и их характеристика в зависимости от назначения и структуры.
10. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».
11. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию».
12. Характеристика счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».
13. Классификация доходов для целей налогообложения, порядок их признания.
14. Классификация расходов для целей налогообложения, порядок их признания.
15. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
16. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.
17. Расчет облагаемой прибыли для целей налогообложения.
18. Сущность и виды постоянных разниц.
19. Сущность и виды временных разниц.
20. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль.
21. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления налога на прибыль.
22. Состав доходов, освобождаемых от налога на доходы физических лиц.
23. Состав и общая характеристика налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
24. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
25. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
26. Профессиональные и имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
27. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
28. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления налога на доходы физических лиц.
29. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, характеристика объекта налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога на добавленную стоимость.
30. Учет НДС с авансов полученных и выданных.
31. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на добавленную стоимость при реализации товаров, работ, услуг.

32. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговая база по акцизам в зависимости от вида налоговых ставок, порядок начисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Сроки уплаты акцизов.
33. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления акцизов.
34. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы.
35. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога
36. Отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налога на имущество организации.
37. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, сроки уплаты в бюджет.
38. Отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты транспортного налога.
39. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
40. Отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты земельного налога.
41. Налогоплательщики и виды объектов налогообложения по налогам на имущество физических лиц, налоговая база, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
42. Характеристика специальных налоговых режимов: ЕНВД и УСНО.
43. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки единого налога.
44. Упрощенная система налогообложения организаций: ограничения на возможность применения, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
45. Единый налог на вмененный доход: сфера применения, объект налогообложения, налоговая база.
46. Единый налог на вмененный доход: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
47. Характеристика и назначение государственных внебюджетных фондов.
48. Объекты налогообложения для исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды. Порядок и сроки исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды.
49. Направления использования средств внебюджетных фондов.
50. Сущность и структура ЕСН, объекты налогообложения для исчисления ЕСН, порядок и сроки исчисления ЕСН. Направления использования средств внебюджетных фондов.
51. Особенности зачисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и использование средств фонда.
52. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
53. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.
54. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.
55. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления взносов в Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации.
56. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
57. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
58. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
59. Порядок заполнения платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов.
60. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Типовые практические задания к экзамену

(6 семестр очная форма обучения; 8 семестр заочная форма обучения)

Задание 1. 12.07.2017 г. в соответствии с договором купли-продажи имущества №42 ООО "Шанс" получило от ООО "Станкосервис" холодильную витрину, договорная стоимость которой составила 96000 рублей, в том числе НДС - 18% (счет-фактура № 57 от 12.07.2017г.).

15.07.2017 г. холодильная витрина введена в эксплуатацию согласно Акту о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 16 от 15.07.2017 г. Для целей налогового учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1) холодильная витрина отнесена к пятой амортизационной группе, при этом установленный срок полезного использования составляет 92 месяца.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по объекту основных средств - холодильной витрине за август, сентябрь и октябрь 2017 года:

- если в соответствии с учетной политикой организации для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится линейным методом;
- если в соответствии с учетной политикой организации для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится нелинейным методом.

Задание 2. 28.07.2017г. ООО «Топлекс» был безвозмездно получен от ООО «Мебельцентр» книжный шкаф, рыночная стоимость которого составила 12000 рублей. Согласно Акту о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) №2 от 28.07.2017г. шкаф был введен в эксплуатацию. Установленный при этом срок полезного использования для целей бухгалтерского учета составляет 72 месяца. Задание 1. Рассчитайте сумму внереализационных доходов ООО «Топлекс», участвующих в формировании финансового результата за июль 2017 года. 2. Рассчитайте сумму внереализационных доходов ООО "Топлекс", учитываемых при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за

июль 2017 года.

Задание 3. ОАО «Вереск» на основании трудового договора выплатило заработную плату за 2017 год в размерах: в январе – феврале по 8 800 руб., в марте – 9 750 руб., в апреле – августе по 10 500 руб., в сентябре – октябре по 7 950 руб., в ноябре – 11 200 руб., в декабре – 13 100 руб. Леонова Е.Д. получила от ОАО «Вереск» в июне 2017 года материальную помощь в размере 10 000 руб., в декабре 2017 года подарок стоимостью 2 000 руб. Леонова Е.Д. в сентябре 2017 года участвовала в конкурсе ОАО «Техносила», проведенном в целях рекламы бытовой техники. Она получила в качестве приза микроволновую печь «ARDO» стоимостью 5 000 руб. Леонова Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения и за ее обучение Леонова Е.Д. заплатила в 2017 году 28 000 руб. 1 апреля 2017 года Леонова Е.Д. получила от ОАО «ВТБ» беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Центрального Банка России – 8,5%.

Исчислите общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2017 года.

Задание 4. ООО «Пятачок» (ИНН 003441113173, КПП 344111001) занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2017 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 68 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.; 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб..

Сделать расчеты и записи в соответствии с налоговым законодательством.

Задание 5. ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории Российской Федерации. За налоговый период 2017 года имеются следующие данные:

- 1) Реализованы услуги по формированию имиджа 5 723 человек по 14 000 рублей каждый;
- 2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 000 человек по 5 000 рублей каждый;
- 3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 000 рублей по формированию имиджа 100 человек;
- 4) Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;
- 5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 400 000 рублей;
- 6) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 1 000 000 рублей.

Сделать расчеты и записи в соответствии с налоговым законодательством.

Задание 6. АСС «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАСа» составляет 30 000 руб. в месяц.

Рассчитать сумму налога, подлежащей зачислению в дорожные фонды АСС «СПАС».

Задание 7. В Волгограде организация занимается грузовыми перевозками. На балансе числятся:

8 автобусов с мощностью двигателя 120 л.с.

15 автомобилей с мощностью двигателя 120 л.с.

6 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с.

3 авто с мощностью двигателя 120 л.с. используются филиалом организации в Ростове-на-Дону.

В сентябре 2017 года передан в аренду другой организации автобус с мощностью двигателя 120 л.с., находящийся в Волгограде.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за 1 квартал и за налоговый период. Составьте декларацию.

Задание 8. Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за налоговый период, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб.

Задание 9. Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузка).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило - 50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации - 3210 руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ)

Задание 10. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 14000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй – студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

Задание 11. Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль – 20 %. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие: Иванов И.И. – 30 %; Петров П.П. – 60 %; Агафонов А.А. – 10 %.

Определите НДФЛ, удержанные с участников

Задание 12. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с, второй — двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого — 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога и заполните платежное поручение на перечисление транспортного налога в бюджет.

Задание 13. Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2017 г. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за налоговый период.

Задание 14. Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м² в черте города. Кадастровая стоимость 1 м² - 550 руб.

Задание 15. ЗАО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2016 года организация применяет ЕСХН, В декабре 2016 года «Альфа» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 руб. (в т. ч. НДС – 9000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2017 года.

По состоянию на 1 января 2017 года в учете «Альфы» отражен убыток за 2011 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» приобрела:

- минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.). По состоянию на 1 июля 2017 года оплачено только 94 400 руб. (в т. ч. НДС – 14 400 руб.);
- саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» понесла следующие расходы:

- начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);
- начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000 руб.;
- начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб. перечислены – в сумме 2300 руб.;
- начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. перечислены – в сумме 1900 руб.;
- начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. перечислены – в сумме 1300 руб.

Рассчитайте сумму налога за 2017 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога, заполните платежное поручение на уплату налога за год

Задание 16. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: в ПФР – 98 000 руб., в ФСС РФ – 14 000 руб., в ФФОМС – 12 600 руб.

За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: в ПФР – 78 000 руб., в ФСС РФ – 9 000 руб., в ФФОМС – 7 000 руб.

Определите сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Задание 17. В организации работают три человека: руководитель (1958 г.р.) получает зарплату в размере 55 000 руб. в месяц, бухгалтер (1981 г.р.) с зарплатой 35 000 руб. и рабочий (1954 г.р.) с зарплатой 20 000 руб. При этом рабочему присвоена инвалидность III группы, подтвержденная справкой учреждения медико-социальной экспертизы. Рассчитайте размер страховых взносов по каждому работнику и в целом по организации. Оформите проводки.

Задание 18. Сумма выплат по зарплате ООО "Якорь" в январе 2017 г. составила 159 000 руб. При этом заработная плата административно-управляющего персонала - 69 000 руб., а работников производственного подразделения - 90 000 руб. Один сотрудник производственного подразделения болел 5 календарных дней. Пособие по нетрудоспособности было выплачено в сумме 3500 руб., в т. ч. из средств организации за первые 2 дня болезни ему было выплачено пособие в сумме 1400 руб. Кроме того, другому работнику по заявлению была выплачена материальная помощь в размере 5500 руб.

Компания применяет общий режим налогообложения, не имеет права на применение пониженных ставок взносов.

Рассчитайте размер страховых взносов по подразделениям. Отражите в учете произведенные начисления и уплату взносов.

Задание 19. В январе 2017 г. организация начислила в пользу своих производственных работников зарплату – 400 000 руб.; больничное пособие – 8 000 руб. (за 8 дней); пособие по беременности и родам – 23 500 руб. Рассчитайте страховые взносы. Оформите проводки. Будет ли организация перечислять взносы в ФСС в январе?

Задание 20. адание 1 ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в январе 2017 года была начислена заработная плата в сумме 15000 руб.

Возраст Иванова – 32 года. В этом случае на финансирование страховой части пенсии перечисляется 20 %, а на финансирование накопительной части пенсии - 6% от заработной платы работника.

По каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы?

Рассчитать сумму страховых взносов.

Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать

бухгалтер ООО «Марс»?

5.2. Темы письменных работ

1. Налоговый кодекс РФ как основной закон налоговой системы России.
2. Понятие налога и сбора в соответствии с НК РФ.
3. Понятие налоговой системы.
4. Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации.
5. Основные принципы налогообложения.
6. Функции и классификация налогов.
7. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения.
8. Федеральные налоги, основные виды федеральных налогов.
9. Специфика налогообложения России и республик в составе РФ, краев, областей, автономных округов.
10. Роль налогов в местном самоуправлении.
11. Основные виды местных налогов.
12. Порядок исчисления и уплаты НДС.
13. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение.
14. Плательщики акцизов, объект обложения.
15. Плательщики налога на прибыль организаций, основные элементы.
16. Ставки налога на прибыль организации.
17. Порядок начисления и срока уплаты налога на прибыль организаций.
18. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций.
19. Внебюджетные фонды и изменения в управление ими.
20. Проблемы формирования и использования Пенсионного фонда РФ.
21. Проблемы развития внебюджетной деятельности.
22. Платежи предприятий во внебюджетные фонды.
23. Внебюджетные социальные фонды: состояние и перспективы развития.
24. Зарубежный опыт функционирования пенсионных фондов.
25. Экономическая сущность внебюджетных фондов.
26. Источники формирования региональных и местных внебюджетных фондов.
27. Фонды медицинского страхования РФ.
28. Формирование стабилизационного фонда Российской Федерации.
29. Источники формирования региональных и местных внебюджетных фондов.
30. Причины возникновения и развития целевых бюджетных фондов.
31. Управление региональными и местными внебюджетными фондами.

5.3. Фонд оценочных средств

Система налогов Российской Федерации

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Что представляет собой налоговая система государства?
2. Дайте определение понятиям налог и сбор.
3. Какие принципы построения налоговой системы вы знаете?
4. Какие виды способа взимания налога существуют?
5. Охарактеризуйте основные элементы налогообложения.
6. По каким признакам (критериям) классифицируются налоги?
7. Перечислите действующие в РФ налоги и специальные налоговые режимы.
8. Какими правами обладают налогоплательщики?
9. Раскройте обязанности налогоплательщиков.
10. Поясните функцию налогов «Стимулирующая».
11. Поясните функцию налогов «Контрольная».
12. Поясните функцию налогов «Фискальная».

Практические занятия

1. Система налогов и сборов в РФ. ч.1 НК РФ (с использованием СПС).
2. Классификация налогов.

Практические задания

Задание 1. Основываясь на Налоговый кодекс РФ письменно ответьте на вопросы.

1. В чем заключается экономическая сущность налогов?
2. Основой законодательной базы для налогообложения являются -
3. Дайте определение следующих понятий.

Налог-

Сбор -

4. К способам взимания налогов относятся

Кадастровый способ -

Декларационный способ

Способ взимания налога у источника выплаты -

II – Виды классификации налогов.

1. Классификация налогов в зависимости от уровня установления.

Федеральные налоги –

Региональные налоги -

Местные налоги -

2. Классификация налогов в зависимости от способа переложения.

Прямые налоги -

Косвенные налоги -

3. Классификация налогов в зависимости от источника поступления.

Физические лица -

Юридические лица

III. Элементы налогообложения.

1. Перечислите элементы налогообложения

Субъекты налога -

Объекты налогообложения -

Налоговая база –

Ставка налога -

Пропорциональные ставки -

Прогрессивные ставки -

Регрессивные ставки

Налоговые льготы -

Налоговый период -

Сроки уплаты налогов и сборов -

IV. Налоговая система.

1. Налоговая система включает в себя...

2. К основным задачам, стоящим при формировании и в процессе реформирования налоговой системы РФ, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации относятся...

3. Принципы построения налоговой системы -

Юридические принципы налогообложения – это...

к которым относятся:

а).....

б).....

Организационные принципы налогообложения - это

к ним относятся:

а).....

б).....

в)....

г).....

Экономические принципы налогообложения сформулированы

Они включают:

а).....

б).....

в)....

г).....

Задание 2. Представить в виде схемы систему налогов и сборов в РФ.

Виды и порядок налогообложения

Вопросы для собеседования.

1. Как распределяются налоги по способу установления? Приведите примеры.

2. Как распределяются налоги по способу изъятия?

3. Как распределяются налоги по целевому назначению?

4. Какие налоги считаются прямыми?

5. Какие налоги считаются косвенными?

6. Какие налоги признаются региональными? Приведите примеры.

7. Какие налоги признаются федеральными? Приведите примеры.

8. Какие налоги признаются местными? Приведите примеры.

Практические занятия

Порядок налогообложения в Российской Федерации.

Практические задания

Задание 1. Систематизировать налоги:

– НДС;

– Акцизы;

– НДФЛ;

– Налог на прибыль;

– НДПИ;

– Госпошлина;

– Налог на имущество организаций;

- Транспортный налог;
 - Земельный налог;
 - Налог на имущество физических лиц;
 - ЕНВД;
 - ЕН по упрощ. Системе;
- по классификационным группам:
- по способу установления;
 - по способу изъятия;
 - по целевому назначению;
 - по налогоплательщикам;
 - по объектам налогообложения;
 - по способу зачисления в бюджет;
 - по способу расчета.

Пример

Характеристика водного налога по классификационным группам:

1. По способу установления: федеральный (статья 13 НК РФ Часть 1).
2. По способу изъятия: прямой.
3. По целевому назначению: общий.
4. По объектам налогообложения: ресурсный.
5. По субъектам налогообложения: организации и физические лица, осуществляющие особое водопользование в соответствии с законодательством РФ (статья 333.8. НК РФ, 2 часть).
6. По способу зачисления в бюджет: закрепленный.
7. По методике расчета: декларативный.

Задание 2. Ответьте на приведенные ниже вопросы:

1. Известно, что акцизы включаются в цены на отдельные товары, что повышает их цены (алкогольные, табачные изделия.). Какую роль преследует государство, повышая акциз? указанной продукции населением.
2. Для чего необходима группировка налогов по разным классификационным признакам?
3. Известно, что существуют общий и специальные режимы налогообложения. Какие налоги уплачиваются при общем режиме? Какие налоги уплачиваются при специальном режиме?
4. Определите специальный налог, если известно, что эти средства направляются на выплату пенсии, обязательное медицинское и социальное страхование.
5. Какой платеж должен уплачивать гражданин, если он обратился в суд общей юрисдикции или в нотариальную контору.
6. Кем (чем) устанавливаются, изменяются, отменяются федеральные налоги?
7. При наличии чего у организации и физических лиц на них возложена обязанность в соответствии с НК, уплачивать налоги и сборы.

Перечень заданий для самостоятельной работы

1. Изучение Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая и вторая).

Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин

Вопросы для собеседования.

1. Перечислите элементы налогообложения.

Задание 1. Работнику организации Иванову А.Ю. из числа военнослужащих, инвалиду 3 группы вследствие ранения, полученного при защите РФ, ежемесячно начисляется заработная плата 15000 рублей. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за год, если работник имеет ребенка в возрасте до 18 лет.

Задание 2. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет предприятием за январь 2017 г., если:

Реализовано продукции по отпускным ценам без НДС 260,8 тыс. руб., в том числе не подлежащей налогообложению 15,9 тыс. руб.

Суммы НДС, исчисленные с авансов и предоплат на конец месяца 14,9 тыс. руб. Суммы НДС, уплаченные поставщикам за материальные ресурсы, использованные при производстве 29,5 тыс. руб. Суммы НДС, внесенные в бюджет в счет предстоящих платежей 2,5 тыс. руб.

Задание 3. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе МУП «Апрель» и признаваемых объектом налогообложения в 2017 году составила: на 1 января - 172000 руб.; на 1 февраля - 160000 руб.; на 1 марта - 148000 руб.; на 1 апреля - 520000 руб.; на 1 мая - 572000 руб.; на 1 июня - 460000 руб.; на 1 июля - 448000 руб.; на 1 августа - 372000 руб.; на 1 сентября - 360000 руб.; на 1 октября - 348000 руб.; на 1 ноября - 302000 руб.; на 1 декабря - 292000 руб.; на 31 декабря 2017 г. - 248000 руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество в каждом отчетном периоде и в целом за год.

Задание 4. Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги. В январе организацией для перевозок пассажиров использовались 16 микроавтобусов. В феврале взяты в аренду еще 3 микроавтобуса. В марте число транспортных средств не менялось.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

Задание 5. Организация имеет на балансе автотранспорт в количестве двух грузовых автомобилей с мощностью двигателя 170 и 210 л.с. и легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. В апреле один грузовой автомобиль был снят с учета после аварии как не подлежащий восстановлению, в июле был приобретен и зарегистрирован еще один легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с. Определите сумму транспортного налога за год. Перечень заданий для

самостоятельной работы

Задание 6. Электромеханический завод передал на безвозмездной основе санаторий «Здоровье» органам местного самоуправления. Определить является ли данная операция объектом налогообложения для НДС?

Задание 7. Ростовское пассажирское автопредприятие оказало услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом в январе текущего года на 20000000 рублей. Определить является ли данная операция объектом налогообложения для НДС?

Задание 8. ООО «Страховая компания «Согласие» страхует имущество Ростовского речного училища. Облагаются ли НДС такие услуги?

Задание 9. Стоимость приобретенных для производства продукции сырья, материалов (без НДС) – 45000 рублей. НДС, если возможно, то отраженный в выставленном нам счете рассчитать самостоятельно.

Определить НДС, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к добавленной стоимости.

Стоимость произведенной и реализованной продукции (без НДС) – 96000. НДС, отраженный в выставленном нами счете рассчитать самостоятельно. Ставка НДС -18%

Задание 10. Известно, что НДС подлежит возмещению из бюджета в том случае, когда НДС, начисленный по реализованным товарам, будет меньше, чем НДС уплаченный продавцам. Определить сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Стоимость реализованных товаров по цене без НДС – 120000 рублей. НДС, отраженный в выставленном нами счете рассчитать самостоятельно.

Стоимость приобретенных и оплаченных товаров по цене с учетом НДС – 236000 руб. (в том числе НДС 36 000 руб.)

Ставка НДС -18%

Задание 11. Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, написать срок платежа обоих налогов, если: предприятие реализовало 50 тонн подакцизной продукции, по цене 2 000 рублей за килограмм. Величина акцизов и НДС установлена соответственно: акцизы – 20%, НДС – 18%.

Задание 12. Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, если предприятие реализовало конфискованную подакцизную продукцию на общую сумму 10 000 рублей, в том числе акцизы и НДС. Известно, что НДС установлен в размере 10%, ставка акциза – 13%.

Задание 13. Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, если: предприятие реализовало 91 тонну подакцизной продукции, по цене 1500 рублей за тонну. Величина акцизов и НДС установлена соответственно: акцизы – 20 рублей с тонны, НДС – ставка 10%.

Задание 14. Предприятие «Альфа» приобрело для производства табак. Стоимость партии 10 000 рублей, в том числе НДС 500 рублей. Для расфасовки товар был передан предприятию «Гамма». Произведите расчет элементов счета - фактуры за услуги оказанные предприятием «Гамма» если: затраты на переработку сырья составили 88 000 рублей, предполагаемая прибыль 70% от затрат, как плательщик акцизов «Гамма» должно будет уплатить налог по ставке 10%, НДС по 18% ставке. Рыночные цены на данный вид продукции составляют 40 000 рублей, а максимальные отпускные цены 45 000 рублей. Предприятие «Гамма» аналогичную продукцию не производит.

Задание 15. Задание 2. Работнице организации, вдове, не состоящей в настоящее время в зарегистрированном браке, имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно за период январь – декабрь прошедшего налогового периода начислялась заработная плата в размере 6 200 рублей.

Требуется определить размер стандартных налоговых вычетов. Определить налоговую базу за прошедший налоговый период, определить размер НДФЛ, удержанный налоговым агентом за указанный период.

Задание 16. В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 70 000 рублей. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинской учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик – все документы, подтверждающие его расходы на приобретение медикаментов. В отчетном году доход налогоплательщика по основному месту работы, облагаемый по ставке 13%, составил 41 750 рублей. Налогоплательщик имеет право на обычный стандартный налоговый вычет.

Требуется определить сумму НДФЛ, исчисленную и удержанную по месту работы налогоплательщика, определить размер НДФЛ, подлежащий к возврату налогоплательщику и указать условия возврата налога.

Задание 17. Налогоплательщик купил за счет собственных средств квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 500 000 рублей и зарегистрировал свое право собственности на эту квартиру. Ранее имуществом вычетом налогоплательщик не пользовался. В истекшем налоговом периоде доход по основному месту работы, облагаемые по ставке 13%, составили 150 000 рублей и выплачивался в каждом месяце равными частями. Налогоплательщик имеет дочь, 10 лет и сына 23 года, студента заочной формы обучения.

Требуется определить размеры всех налоговых вычетов, которые могут быть использованы налогоплательщиком, определить налоговую базу и величину НДФЛ, удержанный налоговым агентом, и НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом, по окончании налогового периода.

Задание 18. Физическое лицо продало автомобиль за 300 000 рублей, который находились в собственности лица 4 года.

Период владения имуществом подтвержден документально. Ранее имуществом вычетом налогоплательщик не пользовался. В истекшем налоговом периоде доход по основному месту работы, облагаемые по ставке 13%, составили 35 000 рублей и выплачивался в каждом месяце равными частями.

Требуется определить размеры всех налоговых вычетов, которые могут быть использованы налогоплательщиком, определить налоговую базу и величину НДФЛ, удержанный налоговым агентом, и НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом, по окончании налогового периода. Решить задачу для случая, когда налогоплательщик в налоговом периоде не имел дохода по основному месту работы.

Задание 19. Физическое лицо продало организации дом за 3 300 000 рублей и гараж за 20 000 рублей, которые находились в собственности лица 4 года, 7 месяцев. Ранее имуществом вычетом налогоплательщик не пользовался. В истекшем налоговом периоде доход по основному месту работы, облагаемые по ставке 13%, составили 35 000 рублей и выплачивался в каждом месяце равными частями.

Требуется определить размеры всех налоговых вычетов, которые могут быть использованы налогоплательщиком, определить налоговую базу и величину НДФЛ, удержанный налоговым агентом, и НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом, по окончании налогового периода. Решить задачу для случая, когда налогоплательщик в налоговом периоде не имел дохода по основному месту работы.

Задание 20. Юр. л. начислено платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде на сумму 15000 р. По окончании отчетного периода была получена фактическая прибыль в размере 43500 руб.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Перечень заданий для самостоятельной работы

1. Изучение Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Вопросы для собеседования.

1. Что является элементами налогообложения?
2. Характеристика источников уплаты налогов, сборов, пошлин.
3. Раскройте элементы налога на доходы физических лиц.
4. Раскройте элементы налога на добавленную стоимость.
5. Акцизы.
6. Раскройте элементы налога на прибыль.
7. Раскройте элементы налога на добычу полезных ископаемых.
8. Раскройте элементы налога водного налога.
9. Характеристика сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
10. Государственная пошлина.
11. Раскройте элементы налога на имущество организаций.
12. Раскройте элементы налога на игорный бизнес.
13. Раскройте элементы транспортного налога.
14. Раскройте элементы земельного налога.
15. Характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
16. Характеристика упрощенной системы налогообложения.
17. Характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
18. Характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Практические занятия

1. Практические ситуации по расчету НДФЛ, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
2. Практические ситуации по расчету НДС, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
3. Практические ситуации по расчету акцизов, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
4. Практические ситуации по расчету налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
5. Практические ситуации по расчету налога на имущество организаций, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
6. Практические ситуации по расчету налога на игорный бизнес, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
7. Практические ситуации по расчету транспортного налога, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
8. Практические ситуации по расчету земельного налога, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
9. Практические ситуации по применению упрощенной системы налогообложения.
10. Практические ситуации по применению системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Практические задания

Задание 1. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните платежное поручение на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработная плата составила, руб.:

январь – 14 000 июнь – 15000 июль – 14000

февраль – 12 000 август – 14000

март – 13500 сентябрь – 15000

апрель – 13500

май – 14000 октябрь – 16000 ноябрь-16000

декабрь 17000

Задание 2. Физическое лицо получило от предприятия беспроцентную ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года. Ссуда погашена в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

Задание 3. Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, – получает по месту основной работы оклад в сумме 18000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный

доход и суму НДСЛ.

Задание 4. Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений. Исходные данные: Организация относится к сфере материального производства. Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства по стандартной ставке (18%) с НДС в сумме - 590000 руб. 2. Получено денежных средств на расчетный счет – 650000 руб.
3. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) - 135700 руб.
4. Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18% на сумму - 354000 руб.

Задание 5. За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

Задание 6. Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за налоговый период, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб.

Задание 7. Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений.

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузка).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации - 3210руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ).

Задание 8. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Автомобиль числится за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за этот период.

Задание 9. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с, второй — двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого — 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога и заполните платежное поручение на перечисление транспортного налога в бюджет.

Задание 10. 1. Определить сумму авансовых платежей за I квартал, полугодие, 9 месяцев и сумму налога на имущество за год. 2. Составить корреспонденцию счетов на сумму начисленного и подлежащего к уплате налога. 3. Оформить платежные поручения на уплату авансовых платежей и налога за год.

Исходные данные:

Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации составила по состоянию на 1 число отчетного периода:

- по состоянию на 1 января – 1200000 руб.
- по состоянию на 1 февраля – 1180000 руб.
- по состоянию на 1 марта – 1210000 руб.
- по состоянию на 1 апреля – 1210000 руб.
- по состоянию на 1 мая – 1210200 руб.
- по состоянию на 1 июня – 1210700 руб.
- по состоянию на 1 июля – 1210400 руб.
- по состоянию на 1 августа – 1210000 руб.
- по состоянию на 1 сентября – 1209900 руб.
- по состоянию на 1 октября – 1209500 руб.
- по состоянию на 1 ноября – 1209000 руб.
- по состоянию на 1 декабря – 1209300 руб.
- по состоянию на 1 января следующего налогового периода – 1210000 руб.

Задание 11. Рассчитайте сумму акциза по проданной ликероводочным заводом продукции, если отгружено:

- Водки «Графская слобода» - 10 тыс. литров;
- Настойки «Рябина на коньяке» - 5 тыс. литров;

Шампанского – 3 тыс. литров.

Задание 12. Предприятия игорного бизнеса использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

Задание 13. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 10 игровых столов и кассу тотализатора. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

Задание 14. Юридическое лицо казино «Вьюга» занимается игорным бизнесом. Оно содержит на своей территории 45 игровых столов. Из них на 15 участвует как организатор или наблюдатель. Кроме того, установлены 60 игровых автоматов (имеется скидка в размере 20%). Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 15. В результате деятельности организации в течение 2 квартала получено от клиентов 349 560 руб., выплачена заработная плата – 197 200 руб., уплачены пенсионные взносы – 23 456 руб.

Ставка налога – 6 %.

Налог, уплаченный за 1 квартал, составил 9 750 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам 2 квартала, и совокупный доход.

Задание 16. Выручка организации за три квартала составила 123 000 руб. Ставка налога равна 6 %. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд, составила 9 358 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам за счет организации, составила 1 253 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за отчетный период.

Задание 17. В ЗАО «Коралл» работает 40 человек. Общая сумма заработной платы составила 120 000 руб. Необходимо определить сумму начисленного единого социального налога за 1 квартал с разбивкой по фондам.

Задание 18. Инженер В.А. Примеров в январе текущего года получил заработную плату в сумме 2 500 руб., ежемесячно премию в сумме 1 200 руб.; ежемесячную материальную помощь в сумме 1 600 руб.; на командировочные расходы 4 000 руб., истраченным им полностью по установленным нормам.

Необходимо определить сумму единого социального налога за январь по лицевому счету инженера В.А. Примерова с разбивкой по фондам.

Задание 19. Составить корреспонденцию счетов по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

№ п/п

Содержание операции Корреспондирующий счет

Дебет Кредит

1 Отражено начисление сумм земельного налога

2 Отражено начисление сумм по всем

платежам за право пользования недрами (кроме платежей за сверхнормативные потери полезных ископаемых)

3 Отражено начисление сумм транспортного налога

4 Отражена сумма акциза, приходящегося на реализованные подакцизные товары с наклеенными марками акцизного сбора, выделенного из состава выручки

5 Получены денежные средства по перерасчетам с бюджетом

6 Произведено удержание сумм подоходного налога из сумм начисленной оплаты труда

7 Произведено начисление налога на имущество

8 Отражены отрицательные курсовые разницы по задолженности перед бюджетом, возникающие в связи с изменением официального курса иностранных валют по отношению к российскому рублю

9 Произведено начисление платы за сверхлимитный забор воды

10 Произведено списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ресурсов в случае их порчи или хищения до момента отпуска в производство

11 Принят к зачету НДС, уплаченный при таможенном оформлении импортных товаров

12 Погашена с расчетного, валютного и специальных счетов в банке задолженность перед бюджетом

13 Отражены положительные курсовые разницы по задолженности перед бюджетом, возникающие в связи с изменением официального курса иностранных валют по отношению к российскому рублю

14 Начислено бюджету по импортным операциям: по импортной таможенной пошлине по акцизу

15 Отражено начисление платы за воду, забираемую в пределах установленных лимитов

Задание 20. ООО «Норма» не уплатило по сроку 1 февраля 2018 года земельный налог в размере 6000 руб. Указанную задолженность организация погасила только 30 марта того же года. Ставка рефинансирования Банка России с 2 февраля по 30 марта (58 дней) составляла 8 процентов. Рассчитать сумму пени.

Задание 21. Авансовые платежи по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, перечисляются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Это установлено пунктом 7 статьи 346.21 Налогового кодекса. То есть крайний срок уплаты авансовых платежей за 9 месяцев 2017 года – 25 октября 2017 года. ООО «Фристайл», применяющая УСН, по итогам 9 месяцев 2017 года исчислила к уплате авансовые платежи в размере 30 000

руб. Сумма была перечислена в бюджет 29 октября 2017 года. За четыре календарных дня просрочки необходимо начислить пени. 7,75% – это ставка рефинансирования, действующая в данный период.

Задание 22. «Заполнение платежных поручений на перечисление налогов и сборов в программе 1С:Бухгалтерия»

Перечень заданий для самостоятельной работы

Расчет налогов и сборов в программе 1С:Бухгалтерия.

Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами

Вопросы для собеседования.

1. Какой нормативный документ регламентирует порядок расчета и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?
2. Кто является плательщиком страховых взносов во внебюджетные фонды?
3. % отчислений в ПФ РФ?
4. % отчислений в ФСС РФ?
5. % отчислений в ФФОМС РФ?
6. Взимаются ли страховые взносы во внебюджетные фонды с пособия по временной нетрудоспособности? Почему?
7. Характеристика аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
8. Сущность и структура ЕСН, объекты налогообложения для исчисления ЕСН, порядок и сроки исчисления ЕСН.
9. Особенности зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации.
10. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм ЕСН в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования.
11. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
12. Направления использования средств внебюджетных фондов.
13. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
14. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Практические занятия

1. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм ЕСН в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования.
2. Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".
3. Проведение начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
4. Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования. Проведение контроля прохождения платежных поручений.

Практические задания

Задание 1. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: в ПФР – 98 000 руб., в ФСС РФ – 14 000 руб., в ФФОМС – 12 600 руб. За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: в ПФР – 78 000 руб., в ФСС РФ – 9 000 руб., в ФФОМС – 7 000 руб.

Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Задание 2. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

Задание 3. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;

Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

Задание 3. На основе исходных данных произвести отчисления во внебюджетные фонды по действующим ставкам. Расчет оформить в таблице № 1. Справка о начислении з/п работникам предприятия

- 1) Производственным рабочим основных цехов- 32 000 т.р.
- 2) Руководящим работникам цехов - 26 000 т.р.
- 3) Работникам цехов вспомогательных производств- 2 000 т.р.
- 4) Работникам служб общезаводского назначения- 2 000 т.р.
- 5) Работникам обслуживающих производств и хозяйств- 1200 т.р.
- 6) Начислено по больничным листам- 43 т.р.

Отчисления во внебюджетные фонды

Таблица № 1

Начислено за месяц Отчисления за месяц

Сумма платы труда, руб ПФ РФ ФСС РФ ФОМС РФ Итого по К-ту счета 69 В Д-т счетов

1

2

3

4

5

6

итого

Задание 4. Составить корреспонденцию счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Дебет	Кредит
1	Начислены взносы социального страхования, пенсионного обеспечения, медицинского страхования и фонд занятости от сумм оплаты труда работников, занятых приобретением, доставкой (сопровождением) оборудования			
2	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых в капитальном строительстве, на работах по капитальным вложениям			
3	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых приобретением, заготовлением и доставкой (сопровождением) материалов, сырья, запасных частей, МБП, животных и пр.			
4	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников основного производства			
5	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников вспомогательных производств			
6	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников общепроизводственного и общехозяйственного персонала			
7	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых на работах по исправлению брака (в том числе гарантийный ремонт изделий, на которые установлен гарантийный срок в объемах, превышающих нормативы)			
8	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, обслуживающих производств и хозяйств			
9	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых на некапитальных работах			
10	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых на работах, производимых в данном отчетном периоде, но расходы по которым относят к будущим отчетным периодам (горно-подготовительные работы, в добывающих отраслях, разведка месторождений, очистка территории в зоне открытых горных работ, площадок для хранения плодородного слоя почвы, используемого при последующей рекультивации земель, и т.д.)			
11	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых реализацией (сбытом) продукции			
12	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников торговых, посреднических и т.п. организаций			
13	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых реализацией и прочим выбытием (демонтаж и пр.) основных фондов			
14	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых реализацией и прочих активов			
15	Получены средства по перерасчетам с фондом социального страхования, пенсионным фондом, фондами обязательного медицинского страхования и фондом занятости населения			
16	Произведены удержания взносов в пенсионный фонд из оплаты труда работников			
17	Начислены пени, штрафы и иные виды штрафных санкций за нарушение установленного порядка уплаты взносов			
18	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, производимых за счет прибыли, остающиеся в распоряжении организации (премии и пр.)			
19	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, производимых за счет фондов специального назначения (в том числе оплаты труда работников социальной сферы)			
20	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, производимых за счет резервов предстоящих расходов и платежей (оплата отпусков и т.п.)			
21	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, производимых за счет целевого финансирования			
22	Перечислены взносы на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения			
23	Начислен работникам суммы, выплачиваемые за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование			
Задание 5. Рассчитайте сумму платежей во внебюджетные фонды. Составьте корреспонденцию счетов. ООО «Каприччо» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2017 года сотрудник отдела кадров Ю. В. Никифоров, 1975 года рождения, заработал 30 000 руб.				
Задание 6. Составить корреспонденцию счетов по учету расчетов по внебюджетным платежам				
№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Дебет	Кредит
1	Начислен налог на приобретение автотранспортных средств			
2	Начислены платежи во внебюджетные фонды по капитальным вложениям и приобретению материальных ценностей			
3	Начислены платежи во внебюджетные фонды с отнесением затрат на себестоимость основного, вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств			
4	Начислены платежи во внебюджетные фонды с отнесением затрат на общепроизводственные и			

общехозяйственные расходы
 5 Начислен налог на пользователей автомобильных дорог
 6 Начислен налог с владельцев автотранспортных средств
 7 Начислены платежи во внебюджетные фонды с отнесением затрат на расходы будущих периодов
 8 Начислены платежи на внебюджетные фонды с отнесением затрат на коммерческие расходы, издержки обращения
 9 Начислены платежи в отраслевые и межотраслевые внебюджетные фонды НИОКР
 10 Отражена сумма налога на реализацию горючесмазочных материалов, полученная в составе выручки от реализации горючесмазочных материалов
 11 Поступили на расчетный счет средства из внебюджетных фондов
 12 Поступили на валютный счет средства из внебюджетных фондов
 13 Начислены платежи во внебюджетные фонды с отнесением затрат на структурные подразделения, выделенные на отдельные балансы
 14 Начислены платежи во внебюджетные фонды за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации
 15 Уплачены платежи во внебюджетные фонды
 Задание 7. Расчет страховых взносов в 2017 году с выплат работникам, имеющим право на досрочный выход на пенсию ООО «Изыскатель» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2017 года топограф Н. Н. Писарев, 1970 года рождения, заработал 20 000 руб. Писарев может рассчитывать на досрочную пенсию.
 Задание 8. Рассчитайте общую сумму выплат по нетрудоспособности. В январе 2017 г. работница оформляет отпуск по беременности и родам продолжительностью 140 календарных дней. Расчетным периодом для исчисления пособия являются 2015 и 2016 гг. За это время ей была начислена зарплата за 2015 г. в размере 300 000 руб. и за 2016 г. - 320 000 руб., а также отпускные в сумме 65 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности - 17 000 руб. (время нахождения на больничном составляло 13 календарных дней).
 Задание 9. Начислите заработную плату и сумму расчетов взносов по социальному страхованию. Составьте корреспонденцию счетов. Начислена заработная плата работникам основного производства в размере 2 390 000 руб., работникам вспомогательного производства - 132 000 руб., административно-управленческому персоналу - 540 000 руб. (общая сумма заработной платы составляет 3 062 000 руб.). Организации присвоили страховой тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,4%.
 Задание 10. Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов. Обработка выписок банка организацией. Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов в программе 1С:Бухгалтерия.

Перечень заданий для самостоятельной работы

- Изучение главы 34 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.
- Изучение Федерального закона "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" от 29.12.2006 N 255-ФЗ.
- Заполнение налоговых деклараций по каждому виду налога.
- Расчет взносов в программе 1С:Бухгалтерия.

5.4. Перечень видов оценочных средств

устный опрос,
 результаты выполнения практических заданий, самостоятельных и контрольных работ,
 экзамен

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Шакирова А. Г.	Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов СПО: учебное пособие	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2020

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Черноятов А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2019

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Железная Е. Д.	Налоги и налогообложение: методические рекомендации по выполнению практических работ для обучающихся по специальностям среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», 38.02.07 «Банковское дело»: методическое пособие	Сочи: Сочинский государственный университет, 2020

6.3.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства					
6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем					
6.3.2.1	Справочная Правовая Система КонсультантПлюс				
6.3.2.2	Информационная справочная система «Гарант»				
7. МТО (оборудование и технические средства обучения)					
№	Назначение	Оборудование	ПО	Адрес	Вид
23 а	учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 14 шт., стул – 26 шт., доска – 1 шт.		344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	
4	помещение для самостоятельной работы. учебная аудитория для проведения занятий учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Лаборатория информационных технологий, помещение для самостоятельной работы	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 19 шт., стул – 36 шт., доска – 1 шт., компьютеры – 10 шт., проектор – 1 шт., доступ в Интернет	Операционная система Microsoft Windows 10 home Приложение Офис2016 Антивирус Nod 5 academic Интернет фильтр UserGade Система тестирования MyTestx.1c Предприятие 1С 8.3 Бухгалтерия 1С 8.3 Документооборот 1С 8.3 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений. 1С 8.3	344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	